



Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Ворвуль Максим Васильович

ЗАВДАННЯ № 3

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Так.

Відповідно до п.4 розділу 2 Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, затверджених Наказом Бюро економічної безпеки України №129 від 30.06.2022, працівники бюро:

- не можуть розголошувати та використовувати інформацію, що стала відома у зв'язку з виконанням своїх службових повноважень та професійних обов'язків;
- не можуть надавати будь-які переваги і виявляти прихильності до окремих фізичних та юридичних осіб, громадських і релігійних організацій;
- Мають бути чесними та добропорядними, не допускати переваг приватного інтересу над публічним під час виконання посадових (службових) обов'язків;
- Повинні 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;

Ворвуль Максим Васильович

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 8

Підпис



- не можуть 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.

У даному випадку аналітиком Б порушено зазначені правила професійної етики, у зв'язку з чим Директором БЕБ правомірно прийнято рішення про проведення службового розслідування за вказаним фактом відповідно до п.5 ч.2 ст. 35-1 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України».

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 2

Так.

Згідно з приписами ч.1 ст. 37 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» працівники Бюро 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.

Відповідно до п.2 ч.4 ст.36 вказаного закону, 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.

Крім того, як зазначалося вище, відповідно до п.4 розділу 2 Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, затверджених Наказом Бюро економічної безпеки України №129 від 30.06.2022, працівники бюро:

- не можуть розголошувати та використовувати інформацію, що стала відома у зв'язку з виконанням своїх службових повноважень та професійних обов'язків;
- не можуть надавати будь-які переваги і виявляти прихильності до окремих фізичних та юридичних осіб, громадських і релігійних організацій;
- Мають бути чесними та добропорядними, не допускати переваг приватного інтересу над публічним під час виконання посадових (службових) обов'язків;



- Повинні 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 можуть 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.

Таким чином, враховуючи порушення аналітиком Б вищезазначених приписів, в його діях вбачається склад дисциплінарного проступку.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3

Ні.

Відповідно до ч.ч.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, 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 застосовує Директор Бюро економічної безпеки України.

Як вбачається з умов завдання, Директором БЕБ порушено порядок притягнення працівника до дисциплінарної відповідальності у зв'язку з відсутністю попереднього розгляду вказаного питання та висновку службового розслідування дисциплінарною комісією.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4



Ні.

Ст. 366 КК України передбачає відповідальність за службове підроблення, тобто за складання, видачу службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів.

Як вбачається з умов завдання, директором компанії Н подано до митного органу підроблений висновок експертизи зовнішньоекономічного контракту.

Тобто директора компанії Н обмежились лише використанням завідомо для нього підробленого документу.

Таким чином, в діях директора компанії вбачаються ознаки злочину, передбаченого ч.4 ст.358 КК України, а саме «використання завідомо підробленого документа».

Крім того, враховуючи ймовірний умисел використання завідомо підробленого висновку експертизи зовнішньоекономічного контракту шляхом його подачі до митного органу з метою заниження реальної ціни товару та подальшої неправомірної мінімізації митних та інших обов'язкових платежів необхідно розглянути дії директора компанії Н на предмет наявності в його діях складу злочину передбаченого ст.212 КК України.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Так.

Відповідно до ч.3 ст.216 Кримінального процесуального кодексу України, детективи органів Бюро економічної безпеки України здійснюють досудове розслідування кримінальних правопорушень, передбачених, зокрема ст.212 КК України.

Якщо під час розслідування цих кримінальних правопорушень 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.

Тож, враховуючи відповідь на попереднє питання, за умови розслідування детективами БЕБ стосовно директора компанії Н складу злочину, передбаченого ст.212 КК України, його дії щодо подачі до митного органу завідомо підробленого висновку експертизи зовнішньоекономічного контракту також мають розслідуватися детективами БЕБ за ознаками злочину, передбаченого ч.4 ст.358 КК України.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 6

Як вбачається з умов завдання, систематичне використання суб'єктами господарювання підроблених висновків експертиз зовнішньоекономічних контрактів на відповідність ціновим параметрам, вочевидь з метою мінімізації митних та інших платежів, які становлять близько 10 відсотків від загального товаропотоку, становлять ризики для економічної безпеки держави у наступних сферах:

- Фінансовій;
- Банківській;
- Бюджетній;
- соціальній.

Так, заниження в зовнішньоекономічних контрактах ціни товару, що відправляється на експорт, свідчить про подальше фактичне ненадходження до України грошових коштів, еквівалентних реальній ціні товару. Оскільки, як відомо, «гроші – це кров економіки», то фактичне систематичне ненадходження в повному обсязі валютної виручки до України ставить під загрозу фінансову стабільність держави. Виникає дефіцит валюти, що призводить до її дефіциту, а відтак здорожчання, невиправданих курсових коливань, відповідного росту вартості імпортованих товарів та розвитку інфляційних процесів. Вказані обставини можуть поставити під загрозу стабільність банківської си-



стеми, та відповідно спонукають Національний банк України до вжиття термінових заходів зі стабілізації фінансової ситуації, що може негативним чином вплинути на розмір золотовалютних резервів держави та державних боргових зобов'язань.

Крім того, зазначені обставини негативним чином впливають на надходження до Державного бюджету України, що ставить під загрозу виконання його дохідної частини, а відповідним чином і на виконання зобов'язань держави у соціальній, військовій, медичній, науковій, культурній та інших сферах життєдіяльності суспільства.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7

Під час виконання аналітиком завдання щодо отримання інформації про вищезазначені ризики, йому необхідно проаналізувати наступні джерела інформації:

- Інформацію, отриману від державної установи А, щодо всіх сертифікованих приватних експертів, які мають право проводити експертизу зовнішньоекономічних контрактів на предмет відповідності ціновим параметрам;
- Інформацію від Митної служби України щодо всіх висновків зазначених експертів, що наявні в службі;
- Інформацію від зазначених експертів щодо складення ними зазначених висновків;
- Інформацію, що міститься в базах даних Митної служби України щодо вантажно-митних декларацій даного виду товару за відповідним кодом, зокрема щодо звичайної ціни товару, обсягів товару, відправленого на експорт тощо, у тому числі за період до впровадження Кабінетом Міністрів України нових правил;
- Звіти митної служби щодо стану виконання планових надходжень до Державного бюджету України;
- Інформацію Міністерства фінансів України щодо стану виконання бюджетних надходжень за відповідний період та інші.



ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8

Під час збору інформації аналітик має встановити на підставі вищезазначених джерел фактичну вартість товару за зовнішньоекономічними операціями, його обсяг, різницю між фактичною вартістю та задекларованою, суму обов'язкових платежів, що не були сплачені до бюджету, суму недоотриманої валютної виручки.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

1. Ризик для фінансової сфери – 2

Враховуючи, що обсяг товаропотоку за заниженими ціновими характеристиками складає біля 10 відсотків, то ненадходження валютної виручки в фінансову систему України у таких випадках буде становити менше 10 відсотків, що доволі суттєво, однак не критично.

2. Ризик для банківської сфери – 2

Пояснення аналогічне

3. Ризик для бюджетної сфери – 2

Оскільки державний бюджет має велику кількість джерел надходження коштів, то недобір митних платежів у розмірі до 10 відсотків негативно вплине на стан його виконання, однак не критично. Незважаючи на це, у разі невжиття заходів до боротьби з вказаною схемою ухилення від митних платежів, ситуація матиме тенденцію до погіршення, що вплине на зростання даного виду ризику.

4. Ризик для соціальної сфери – 2

Пояснення аналогічне попередньому пункту. Крім того, якщо брати до уваги можливі зниження цінового критерію за зовнішньоекономічними імпортерними контрактами, то в деяких випадках це може за окремими видами товарів призвести до зменшення надходжень до Пенсійного фонду України, що також негативним чином вплине на соціальну сферу.



ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

Для недопущення реалізації схеми мінімізації митних та інших обов'язкових платежів в результаті використання суб'єктами господарювання підроблених висновків експертизи на відповідність ціновим параметрам за зовнішньоекономічними контрактами необхідно:

- створити загальну базу вказаних висновків експертиз;
- Зобов'язати всіх сертифікованих приватних експертів розміщати свої висновки експертиз всіх зовнішньоекономічних контрактів у зазначеній базі зі своїм електронним підписом;
- Надати доступ до зазначеної бази Митній службі України, Бюро економічної безпеки України, державній установі А;
- Зобов'язати Митну службу України використовувати зазначену базу висновків експертів у роботі для звірки правильності висновків експертизи, що надаються суб'єктами господарювання під час митного оформлення товарів за зовнішньоекономічними контрактами;
- Зобов'язати державну установу А не рідше одного разу на півроку проводити рецензію вибіркового висновків експертизи кожного сертифікованого приватного експерта у відповідній державній експертній установі.

Для реалізації вказаних заходів Бюро економічної безпеки України може звернутися з відповідними рекомендаціями до зазначених вище органів, а також до Кабінету Міністрів України, у засіданнях якого Директор бюро має право брати участь з правом дорадчого голосу.