

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

**Нормативно-правове забезпечення діяльності
підрозділів захисту економіки
Національної поліції України
Методичні рекомендації**



ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ
ДЕРЖАВНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ

ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ
ДЕРЖАВНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ВНУТРІШНІХ
СПРАВ



DNIPROPETROVSK
STATE
UNIVERSITY
OF INTERNAL AFFAIRS

ДНІПРО - 2018



*Рекомендовано до друку Науково-методичною радою Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ
(протокол №9 від 23.05.2018)*

Рецензенти:

Варава В.В., завідувач кафедри кримінально-правових дисциплін Університету митної справи та фінансів, кандидат юридичних наук, доцент

Макашов А.В., старший оперуповноважений в особливо важливих справах УЗЕ в Дніпропетровській області ДЗЕ Національної поліції України, кандидат юридичних наук.

Упорядники:

Сидоров О.А. (проректор Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ)

Тишлек Д.П. (кандидат юридичних наук, начальник управління захисту економіки в Дніпропетровській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України)

Бабанін С.В. (кандидат юридичних наук, доцент, доцент кафедри кримінального права та кримінології Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ)

Бідняк Г.С. (кандидат юридичних наук, старший викладач кафедри криміналістики, судової медицини та психіатрії Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ)

Єфімов В.В. (кандидат юридичних наук, доцент, доцент кафедри оперативно-розшукової діяльності та спеціальної техніки Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ)

Захарко А.В. (кандидат юридичних наук, доцент, доцент кафедри кримінального процесу Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ)

Методичні рекомендації підготовлені для практичного відпрацювання виявлення та документування адміністративних правопорушень, пов'язаних з корупцією, та включають в себе конкретні фабули з формуванням моделі дій працівників захисту економіки щодо виявлення та документування адміністративних правопорушень, відповідальність за вчинення яких передбачена ст.ст. 172-4 - 172-9 КУпАП.



**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ**



**Нормативно-правове забезпечення діяльності
підрозділів захисту економіки
Національної поліції України**



МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ



Дніпро-2018

ЗМІСТ

1. ПОВНОВАЖЕННЯ ДЕПАРТАМЕНТУ ЗАХИСТУ ЕКОНОМІКИ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ УКРАЇНИ.....	7
2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ.СТ. 191, 364, 366, 368 КК УКРАЇНИ.....	17
3. КРИМІНАЛІСТИЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ.....	33
4. КРИМІНОЛОГІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЕКОНОМІЧНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ.....	40
5. ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ.	44
6. ВЗАЄМОДІЯ СЛІДЧОГО ТА ОПЕРАТИВНОГО ПРАЦІВНИКА ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ.....	63

Повноваження Департаменту захисту економіки

Завдання Департаменту

1

Участь у формуванні та забезпеченні реалізації державної політики у сфері боротьби зі злочинністю, захисту економіки та об'єктів права власності.

Виявлення, запобігання та припинення злочинів у сфері економіки, тому числі вчинених суспільно-небезпечними організованими групами та злочинними організаціями (далі – ОГ та ЗО), які впливають на соціально-економічну і криміногенну ситуацію в державі та в окремих її регіонах.

Боротьба з корупцією й хабарництвом у сферах, які мають стратегічне значення для економіки держави, та серед посадових осіб органів державної влади і самоврядування; протидія корупційним правопорушенням і правопорушенням, пов'язаним з корупцією.

Установлення причин і умов, які сприяють учиненню правопорушень у сфері економіки, та вживання заходів щодо їх усунення.

Права Департаменту

Департамент відповідно до компетенції має права, передбачені Кримінальним процесуальним кодексом України, Кодексом України про адміністративні правопорушення. Законами України «Про Національну поліцію», «Про оперативно-розшукову наукову діяльність», «Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю», «Про запобігання корупції» та іншими нормативно-правовими актами.

Права Департаменту

Працівники Департаменту мають право:

1) Здійснювати оперативно-розшукову діяльність, спрямовану на виявлення та припинення злочинів у сфері економіки, а також комплексне використання джерел оперативної інформації, можливостей оперативних підрозділів та застосування оперативно-технічних засобів під час провадження в оперативно-розшукових справах, а також контроль за використанням коштів, призначених для проведення цієї роботи;

2) Здійснювати оперативно-технічні заходи за оперативно-розшуковими справами, що знаходяться в їх провадженні;

3) Складати адміністративні протоколи про виявлені факти порушення антикорупційного законодавства та направляти їх до судових органів у встановленому законодавством порядку;

4) В установленому порядку запитувати та отримувати від посадових осіб органів внутрішніх справ і центральних органів виконавчої влади документи, довідкові та інші матеріали (у письмовій або усній формі), необхідні для прийняття рішень із питань забезпечення реалізації державної політики у сфері боротьби із економічною злочинністю;

5) Користуватися в установленому законодавством порядку базами даних Національної поліції України, МВС та інших державних органів з питань, що належать до компетенції Департаменту, а також інші права, передбачені законодавством.

Організація діяльності Департаменту

1

1) Керівником ДЗЕ є начальник, який підпорядковується Голові Національної поліції України або одному із його заступників, що відповідно до розподілу функціональних обов'язків здійснює координацію роботи Департаменту і контроль за його діяльністю.

2) Начальник ДЗЕ у межах повноважень, на основі і на виконання Конституції та законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України видає накази організаційно-розпорядчого характеру, дає доручення та приймає рішення, організовує і контролює їх виконання.

3) Начальник ДЗЕ призначається на посаду і звільняється з посади головою Національної поліції України за погодженням з Міністром внутрішніх справ України.

Організація діяльності Департаменту

Начальник Департаменту

1

Здійснює безпосереднє керівництво діяльністю Департаменту, організовує виконання завдань, покладених на Департамент, та несе персональну відповідальність за належне виконання завдань і функцій Департаменту;

Призначає на посади та звільняє з посад першого заступника й заступників начальника Департаменту;

Розподіляє обов'язки між заступниками та керівниками структурних підрозділів Департаменту, контролює їх виконання, визначає ступінь відповідальності першого заступника та заступників начальника ДЗЕ; забезпечує відбір, розстановку, переміщення і професійну підготовку особового складу, дотримання службової дисципліни та законності; затверджує посадові інструкції працівників Департаменту в установленому законодавством порядку;

Визначає основні напрями діяльності Департаменту відповідно до завдань і функцій, установлених згідно із законодавством України, правилами внутрішнього розпорядку та службовою необхідністю;

Вносить Голові Національної поліції України пропозиції щодо структури та штатної чисельності Департаменту;

Організація діяльності Департаменту

Начальник Департаменту

1

Організовує підготовку матеріалів до засідань колегії Національної поліції України та нарад керівництва Національної поліції України з актуальних питань боротьби зі злочинністю у сфері економіки; вносить відповідні пропозиції до планів роботи Національної поліції України;

Проводить відповідно до законодавства атестування особового складу Департаменту, вносить пропозиції Голові Національної поліції України про присвоєння працівникам спеціальних звань поліції та рангів державних службовців;

Призначає, переміщує і звільняє з посад начальників управлінь, відділів, секторів та інших працівників Департаменту, формує кадровий резерв па відповідні посади та вирішує питання про проведення стажування (випробування) його працівників у встановленому порядку;

Забезпечує взаємодію Департаменту із структурними підрозділами Національної поліції України, іншими органами виконавчої влади, допоміжними органами і службами, утвореними Президентом України, органами місцевого самоврядування, відповідними органами іноземних держав і міжнародних організацій, профспілками та організаціями роботодавців, а також підприємствами, установами, організаціями;

Організація діяльності Департаменту

Начальник Департаменту

1

Особисто здійснює прийом громадян, які звернулися до Департаменту з питань, пов'язаних із його діяльністю; у межах повноважень організовує і забезпечує розгляд звернень та інформаційних запитів громадян;

Забезпечує реалізацію заходів із питань державної таємниці в Департаменті та контроль за її збереженням, а також технічний захист інформації в ДЗЕ;

Підписує організаційно-розпорядчі документи (накази, доручення), рішення оперативних нарад, протоколи, інформаційні листи (огляди), повідомлення, які обов'язкові для виконання особовим складом Департаменту;

Одержує в установленому законодавством порядку від органів внутрішніх справ, інших центральних і місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування інформацію, документи та матеріалів, зокрема від органів статистики – статистичні дані, необхідні для виконання покладених на Департамент завдань;

Для розгляду та своєчасного вирішення окремих питань службової діяльності визначає порядок роботи та проведення оперативних нарад у Департаменті, підписує відповідні документи, прийняті на них;

Організація діяльності Департаменту

Начальник Департаменту

1

З метою врегулювання питань міжвідомчого характеру щодо протидії злочинам у сфері економіки ініціює перед керівництвом Національної поліції України проведення міжвідомчих нарад і залученням представників структурних підрозділів Національної поліції України, інших правоохоронних органів та органів виконавчої влади (за результатами таких нарад складається протокол у кількох примірниках, що підписується кожним представником, який брав участь у нараді;

Вирішує питання фінансового і матеріально-технічного забезпечення діяльності Департаменту, грошового забезпечення та заробітної плати його працівників, а також надання Матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань і для оздоровлення в межах асигнувань;

Організовує проведення навчальних семінарів, конференцій, «круглих столів» із питань протидії злочинності у сфері економіки;

У межах наданих прав вирішує питання про заохочення працівників Департаменту;

У межах наданих прав призначає проведення службових розслідувань за фактами надзвичайних подій, порушення службової дисципліни працівниками Департаменту, вирішує питання про притягнення працівників Департаменту до дисциплінарної відповідальності;

Організація діяльності Департаменту

Начальник Департаменту

1

Відповідає за стан службової дисципліни в Департаменті, виконання вимог цього Положення і постійно їх контролює;

Несе персональну відповідальність за належну організацію роботи та виконання покладених на Департамент завдань і функцій згідно з функціональними обов'язками та нормативними документами МВС і Національної поліції України, що регламентують діяльність ДЗЕ;

У межах компетенції представляє Департамент у відносинах з органами законодавчої, виконавчої та судової влади, підприємствами, установами, організаціями, фізичними та юридичними особами;

Забезпечує дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової та бюджетної, податкової і статистичної звітності;

Відповідно до законодавства несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і ведення статистичної звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, складання та виконання кошторису.

**КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА
ХАРАКТЕРИСТИКА ЗЛОЧИНІВ,
ПЕРЕДБАЧЕНИХ
СТ.СТ. 191, 364, 366, 368 КК УКРАЇНИ**

СТАТТЯ 191 КК УКРАЇНИ ПРИВЛАСНЕННЯ, РОЗТРАТА МАЙНА АБО ЗАВОЛОДІННЯ НИМ ШЛЯХОМ ЗЛОВЖИВАННЯ СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Частина 1. Привласнення чи розтрата чужого майна, яке було ввірене особі чи перебувало в її віданні
(злочин середньої тяжкості)

Об'єкт

Право власності

↓
Предмет

Чуже майно, яке було ввірене особі чи перебувало в її віданні (знаходилося у правомірному володінні винного, який був наділений правомочністю по розпорядженню, управлінню, доставці або зберіганню такого майна).

Об'єктивна сторона (матеріальний склад злочину)

1. Протиправне і безоплатне вилучення (утримання, неповернення) винним чужого майна, яке знаходилося у його правомірному володінні, з наміром у подальшому обернути його на свою користь чи користь третіх осіб; 2) розтрата – незаконне і безоплатне витрачання (споживання, продаж, безоплатна передача, обмін, передача в рахунок погашення боргу тощо) винним чужого майна.
2. Суспільно-небезпечні наслідки – матеріальна шкода (мінімум – 10% прожиткового мінімуму для працездатних осіб. У 2018 р. – 176 грн. 20 коп.).
3. Необхідний причинний зв'язок між діянням та наслідками (привласнення або розтрата чужого майна є безпосередньою причиною матеріальної шкоди).

Суб'єкт

фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку і якій майно, що є предметом цього злочину, було ввірене чи перебувало в її віданні

Суб'єктивна сторона

Прямий умисел і корисливий мотив (бажання збагатитись незаконним шляхом)

СТАТТЯ 191 КК УКРАЇНИ ПРИВЛАСНЕННЯ, РОЗТРАТА МАЙНА АБО ЗАВОЛОДІННЯ НИМ ШЛЯХОМ ЗЛОВЖИВАННЯ СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Частина 2. Привласнення, розтрата або заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем

(злочин середньої тяжкості)

Об'єктивна сторона (матеріальний склад злочину)

Об'єкт

Право власності

Предмет

Чуже майно. Предметом заволодіння чужим майном шляхом службового зловживання може бути і майно, яке безпосередньо не було ввірене винному чи не перебувало в його віданні.

1. Діяння (викрадення) та спосіб: 1) привласнення шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем; 2) розтрата шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем; 3) заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем. Винний може заволодівати майном, щодо якого в силу своєї посади він наділений правомочністю управління чи розпорядження майном через інших осіб. Тобто він має певні владні повноваження щодо впливу на осіб, яким це майно ввірено чи перебуває у їх віданні.
2. Суспільно-небезпечні наслідки – матеріальна шкода (мінімум – 10 % прожиткового мінімуму для працездатних осіб. У 2018 р. – 176 грн. 20 коп.).
3. Необхідний причинний зв'язок між діянням та наслідками.

Суб'єкт

Службова особа:

- представник влади чи місцевого самоврядування;
- виконує організаційно-розпорядчі функції;
- виконує адміністративно-господарські функції;
- виконує такі функції за спеціальним повноваженням.

Суб'єктивна сторона

Прямий умисел і корисливий мотив (бажання збагатитися незаконним шляхом).

СТАТТЯ 191 КК УКРАЇНИ ПРИВЛАСНЕННЯ, РОЗТРАТА МАЙНА АБО ЗАВОЛОДІННЯ НИМ ШЛЯХОМ ЗЛОВЖИВАННЯ СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

|

Частина 3. Дії, передбачені частинами першою або другою цієї статті, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб
(тяжкий злочин)

Повторність

У статтях 185, 186 та 189-191 повторним визнається злочин, вчинений особою, яка раніше вчинила будь-який із злочинів, передбачених цими статтями або статтями 187, 262 КК (п. 1 примітки до ст. 185 КК).

Попередня змова групою осіб

Злочин визнається вчиненим за попередньою змовою групою осіб у разі його вчинення декількома (двома або більше) суб'єктами цього злочину, які заздалегідь домовилися про його спільне вчинення. Учасники вчинення злочину групою осіб діють узгоджено, зі спільним умислом, і кожен із них безпосередньо виконує діяння, що повністю чи частково утворює об'єктивну сторону складу злочину. При цьому можливий розподіл функцій, за якого кожен співучасник виконує певну роль у вчиненні злочину.

СТАТТЯ 191 КК УКРАЇНИ ПРИВЛАСНЕННЯ, РОЗТРАТА МАЙНА АБО ЗАВОЛОДІННЯ НИМ ШЛЯХОМ ЗЛОВЖИВАННЯ СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Частина 4. Дії, передбачені частинами першою,
другою або третьою цієї статті, якщо вони вчинені
у великих розмірах
(тяжкий злочин)

великих розмірах

У статтях 185-191, 194 КК у великих розмірах визнається злочин, що вчинений однією особою чи групою осіб на суму, яка в двісті п'ятдесят і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян на момент вчинення злочину (п. 3 примітки до ст. 185 КК). При вирішенні питання про кваліфікацію злочинів проти власності судам слід ураховувати також роз'яснення, що містяться в постанові Пленуму Верховного Суду України від 28 травня 2004 року № 9 «Про деякі питання застосування судами України адміністративного та кримінального законодавства у зв'язку з набранням чинності Законом України від 22 травня 2003 року «Про податок з доходів фізичних осіб»».

При кваліфікації злочинів як один неоподатковуваний мінімум береться одна податкова соціальна пільга, яка дорівнює 50 % від прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 1 січня поточного року. У 2018 р. – 881 грн.

Великі розміри у 2018 р. – 220250 грн. і більше.

СТАТТЯ 191 КК УКРАЇНИ ПРИВЛАСНЕННЯ, РОЗТРАТА МАЙНА АБО ЗАВОЛОДІННЯ НИМ ШЛЯХОМ ЗЛОВЖИВАННЯ СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Частина 5. Дії, передбачені частинами першою, другою, третьою або четвертою цієї статті, якщо вони вчинені в особливо великих розмірах або організованою групою
(особливо тяжкий злочин)

Особливо великі розміри

У статтях 185-187 та 189-191, 194 КК в особливо великих розмірах визнається злочин, що вчинений однією особою чи групою осіб на суму, яка в шістсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян на момент вчинення злочину (п. 4 примітки до ст. 185 КК).

Особливо великі розміри у 2018 р. – 528600 грн. і більше.

Організована група

Під організованою групою (ч. 3 ст. 28 КК) належить розуміти внутрішньо стійке об'єднання трьох і більше осіб, яке було попередньо утворене з метою вчинення ряду злочинів або тільки одного, який потребує ретельної довготривалої підготовки. Таку групу слід вважати утвореною з моменту досягнення її учасниками домовленості про вчинення першого злочину за наявності планів щодо подальшої спільної злочинної діяльності (п. 9 ППВСУ «Про практику розгляду судами кримінальних справ про злочини, вчинені стійкими злочинними об'єднаннями» від 23.12.2005 р. № 13).

СТАТТЯ 364 КК УКРАЇНИ ЗЛОВЖИВАННЯ ВЛАДОЮ АБО СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Об'єкт

Встановлений порядок службової діяльності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних чи комунальних підприємств, установ чи організацій.

Частина 1. Зловживання владою або службовим становищем, тобто умисне, з метою одержання будь-якої неправомірної вигоди для самої себе чи іншої фізичної або юридичної особи використання службовою особою влади чи службового становища всупереч інтересам служби, якщо воно завдало істотної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб.

(злочин середньої тяжкості)

Суб'єкт

Службова особа, визначена у пп. 1, 2 примітки до ст. 364 КК

Суб'єктивна сторона

Об'єктивна сторона (матеріальний склад злочину)

1. Діяння: службова особа незаконно, всупереч інтересам служби використовує надані їй законом права і повноваження.
2. Суспільно-небезпечні наслідки – істотна шкода охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб (істотною шкодою у ст.ст. 364, 364-1, 365, 365-2, 367 КК вважається така шкода, яка в сто і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 3 примітки до ст. 364 КК). Нематеріальна шкода не є наслідком цього злочину. Істотна шкода у 2018 р. – 88100 грн. і більше.
3. Необхідний причинний зв'язок між діянням та наслідками (зловживання владою або службовим становищем є безпосередньою причиною істотної шкоди).

Прямий умисел і мета одержання будь-якої неправомірної вигоди для самої себе чи іншої фізичної або юридичної особи. Під неправомірною вигодою слід розуміти грошові кошти чи інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, будь-які інші вигоди нематеріального чи негрошового характеру, які пропонують, обіцяють, надають чи одержують без законних на те підстав.

СТАТТЯ 364 КК УКРАЇНИ ЗЛОВЖИВАННЯ ВЛАДОЮ АБО СЛУЖБОВИМ СТАНОВИЩЕМ

Частина 2. Те саме діяння, якщо воно спричинило тяжкі наслідки
(тяжкий злочин)

Тяжкі наслідки

Тяжкими наслідками у статтях 364-367 вважаються такі наслідки, які у двісті п'ятдесят і більше разів перевищують неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 4 примітки до ст. 364 КК). Нематеріальна шкода не є наслідком цього злочину.

Тяжкі наслідки у 2018 р. – 220250 грн. і більше.

СЛУЖБОВА ОСОБА, ВИЗНАЧЕНА У ПП. 1, 2 ПРИМІТКИ ДО СТ. 364 КК УКРАЇНИ

2

1. Службовими особами у статтях 364, 368, 368², 369 КК України є особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також обіймають постійно чи тимчасово в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на державних чи комунальних підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління із спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною особою підприємства, установи, організації, судом або законом.

Для цілей статей 364, 368, 368², 369 КК до державних та комунальних підприємств прирівнюються юридичні особи, у статутному фонді яких відповідно державна чи комунальна частка перевищує 50 відсотків або становить величину, що забезпечує державі чи територіальній громаді право вирішального впливу на господарську діяльність такого підприємства.

2. Службовими особами також визнаються посадові особи іноземних держав (особи, які обіймають посади в законодавчому, виконавчому або судовому органі іноземної держави, у тому числі присяжні засідателі, інші особи, які здійснюють функції держави для іноземної держави, зокрема для державного органу або державного підприємства), а також іноземні третейські судді, особи, уповноважені вирішувати цивільні, комерційні або трудові спори в іноземних державах у порядку, альтернативному судовому, посадові особи міжнародних організацій (працівники міжнародної організації чи будь-які інші особи, уповноважені такою організацією діяти від її імені), члени міжнародних парламентських асамблей, учасником яких є Україна, та судді і посадові особи міжнародних судів.

СТАТТЯ 366 КК УКРАЇНИ СЛУЖБОВЕ ПІДРОБЛЕННЯ

2

Об'єкт

Встановлений порядок службової діяльності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних, комунальних, приватних підприємств, установ чи організацій, окремих фізичних осіб, що здійснюють професійну діяльність.

Предмет

Завідомо неправдивий офіційний документ.

Частина 1. Складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів.
(злочин невеликої тяжкості)

Об'єктивна сторона (матеріальний склад злочину)

Діяння: 1) складання службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів;
2) видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів;
3) внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей;
4) інше підроблення офіційних документів.

Злочин вважається закінченим із моменту вчинення хоча б одного зі вказаних діянь.

Суб'єкт

Службова особа:

- представник влади чи місцевого самоврядування;
- виконує організаційно-розпорядчі функції;
- виконує адміністративно-господарські функції;
- виконує такі функції за спеціальним повноваженням.

Суб'єктивна сторона

Прямий умисел

ПОНЯТТЯ ОФІЦІЙНОГО ДОКУМЕНТА (відповідно примітки ст. 358 КК України)

Під офіційним документом у 357, 358, 366 КК України слід розуміти документи, що містять зафіксовану на будь-яких матеріальних носіях інформацію, яка підтверджує чи посвідчує певні події, явища або факти, які спричинили чи здатні спричинити наслідки правового характеру, чи може бути використана як документи – докази у правозастосовчій діяльності, що складаються, видаються чи посвідчуються повноважними (компетентними) особами органів державної влади, місцевого самоврядування, об'єднань громадян, юридичних осіб незалежно від форми власності та організаційно-правової форми, а також окремими громадянами, у тому числі самозайнятими особами, яким законом надано право у зв'язку з їх професійною чи службовою діяльністю складати, видавати чи посвідчувати певні види документів, що складені з дотриманням визначених законом форм та містять передбачені законом реквізити.

СТАТТЯ 366 КК УКРАЇНИ СЛУЖБОВЕ ПІДРОБЛЕННЯ

Частина 2. Ті самі діяння, якщо вони спричинили тяжкі наслідки
(середньої тяжкості злочин)

Тяжкі наслідки

Тяжкими наслідками у статтях 364-367 вважаються такі наслідки, які у двісті п'ятдесят і більше разів перевищують неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 4 примітки до ст. 364 КК). Нематеріальна шкода не є наслідком цього злочину.

Тяжкі наслідки у 2018 р. – 220250 грн. і більше.

СТАТТЯ 368 КК УКРАЇНИ ПРИЙНЯТТЯ ПРОПОЗИЦІЇ, ОБІЦЯНКИ АБО ОДЕРЖАННЯ НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ СЛУЖБОВОЮ ОСОБОЮ

Об'єкт

Встановлений порядок службової діяльності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних чи комунальних підприємств, установ чи організацій.

Предмет

Неправомірна вигода – грошові кошти чи інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, будь-які інші вигоди нематеріального чи негрошового характеру, які пропонують, обіцяють, надають чи одержують без законних на те підстав.

Частина 1. Прийняття пропозиції, обіцянки або одержання службовою особою неправомірної вигоди, а так само прохання надати таку вигоду для себе чи третьої особи за вчинення чи невчинення такою службовою особою в інтересах того, хто пропонує, обіцяє чи надає неправомірну вигоду, чи в інтересах третьої особи будь-якої дії з використанням наданої їй влади чи службового становища.

(злочин середньої тяжкості)

Об'єктивна сторона (усічено-формальний склад злочину)

Діяння:

1. Прийняття пропозиції неправомірної вигоди;
2. Прийняття обіцянки неправомірної вигоди;
3. Одержання неправомірної вигоди;
4. Прохання надати неправомірну вигоду для себе чи третьої особи.

Умова: за вчинення чи невчинення службовою особою в інтересах того, хто пропонує, обіцяє чи надає неправомірну вигоду, чи в інтересах третьої особи будь-якої дії з використанням наданої їй влади чи службового становища.

Під пропозицією у статтях 354, 368, 368³-370 слід розуміти висловлення працівнику підприємства, установи чи організації, особі, яка надає публічні послуги, або службовій особі наміру про надання неправомірної вигоди, а під обіцянкою - висловлення такого наміру з повідомленням про час, місце, спосіб надання неправомірної вигоди (п. 3 примітки до ст. 354 КК).

Суб'єкт

Службова особа, визначена у пп. 1, 2 примітки до ст. 364 КК.

Суб'єктивна сторона

Прямий умисел

СТАТТЯ 368 КК УКРАЇНИ ПРИЙНЯТТЯ ПРОПОЗИЦІЇ, ОБІЦЯНКИ АБО ОДЕРЖАННЯ НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ СЛУЖБОВОЮ ОСОБОЮ

Частина 2. Діяння, передбачене частиною першою цієї статті, предметом якого була неправомірна вигода у значному розмірі
(тяжкий злочин)

Значні розміри

Неправомірною вигодою в значному розмірі вважається вигода, що в сто і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 1 примітки до ст. 368 КК).

При кваліфікації злочинів як один неоподатковуваний мінімум береться одна податкова соціальна пільга, яка дорівнює 50 % від прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 1 січня поточного року. У 2018 р. – 881 грн.

Значні розміри у 2018 р. – 88100 грн. і більше.

СТАТТЯ 368 КК УКРАЇНИ ПРИЙНЯТТЯ ПРОПОЗИЦІЇ, ОБІЦЯНКИ АБО ОДЕРЖАННЯ НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ СЛУЖБОВОЮ ОСОБОЮ

Частина 3. Діяння, передбачене частиною першою або другою цієї статті, предметом якого була неправомірна вигода у великому розмірі або вчинене службовою особою, яка займає відповідальне становище, або за попередньою змовою групою осіб, або повторно, або поєднане з вимаганням неправомірної вигоди
(тяжкий злочин)

Неправомірною вигодою у великому розмірі вважається вигода, що в у двісті і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 1 примітки до ст. 368 КК). Великі розміри у 2018 р. – 176200 грн. і більше.

Службовими особами, які займають відповідальне становище, у статтях 368, 368-2, 369 та 382 КК є особи, зазначені у п. 1 примітки до статті 364 КК, посади яких згідно із ст. 6 Закону України "Про державну службу" належать до категорії "Б", судді, прокурори і слідчі, а також інші, крім зазначених у пункті 3 примітки до ст. 368 КК, керівники і заступники керівників органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їх структурних підрозділів та одиниць (п. 2 примітки до ст. 368 КК).

Повторним у ст.ст. 354, 368, 368-3, 368-4 і 369 КК визнається злочин, вчинений особою, яка раніше вчинила будь-який із злочинів, передбачених зазначеними статтями (п. 4 примітки до ст. 354 КК).

У статтях 354, 368, 368³ і 368⁴ КК під вимаганням неправомірної вигоди слід розуміти вимогу щодо надання неправомірної вигоди з погрозою вчинення дій або бездіяльності з використанням свого становища, наданих повноважень, влади, службового становища стосовно особи, яка надає неправомірну вигоду, або умисне створення умов, за яких особа вимушена надати неправомірну вигоду з метою запобігання шкідливим наслідкам щодо своїх прав і законних інтересів (п. 5 примітки до ст. 354 КК).

СТАТТЯ 368 КК УКРАЇНИ ПРИЙНЯТТЯ ПРОПОЗИЦІЇ, ОБЦЯНКИ АБО ОДЕРЖАННЯ НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ СЛУЖБОВОЮ ОСОБОЮ

Частина 4. Діяння, передбачене частинами першою, другою або третьою цієї статті, предметом якого була неправомірна вигода в особливо великому розмірі, або вчинене службовою особою, яка займає особливо відповідальне становище
(особливо тяжкий злочин)

Неправомірною вигодою в особливо великому розмірі вважається вигода, що в у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян (п. 1 примітки до ст. 368 КК). Особливо великі розміри у 2018 р. – 440500 грн. і більше.

Службовими особами, які займають особливо відповідальне становище, у статтях 368, 368², 369 та 382 цього Кодексу є:

- 1) Президент України, Прем'єр-міністр України, члени Кабінету Міністрів України, перші заступники та заступники міністрів, члени Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Антимонопольного комітету України, Голова Державного комітету телебачення і радіомовлення України, Голова Фонду державного майна України, його перший заступник та заступники, члени Центральної виборчої комісії, народні депутати України, Уповноважений Верховної Ради України з прав людини, Директор Національного антикорупційного бюро України, Генеральний прокурор, його перший заступник та заступники, Голова Конституційного Суду України, його заступники та судді Конституційного Суду України, Голова Верховного Суду України, його перший заступник, заступники та судді Верховного Суду України, голови вищих спеціалізованих судів, їх заступники та судді вищих спеціалізованих судів, Голова Національного банку України, його перший заступник та заступники, Секретар Ради національної безпеки і оборони України, його перший заступник та заступники, Постійний Представник Президента України в Автономній Республіці Крим, його перший заступник та заступники, радники та помічники Президента України, Голови Верховної Ради України, Прем'єр-міністра України;
- 2) особи, посади яких згідно із ст. 6 Закону України "Про державну службу" належать до категорії "А"; 3) особи, посади яких згідно із ст. 14 Закону України "Про службу в органах місцевого самоврядування" віднесені до першої та другої категорій посад в органах місцевого самоврядування (п. 3 примітки до ст. 368 КК).

**КРИМІНАЛІСТИЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА
ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191,
Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ**

Способи привласнення чи розтрати чужого майна

У банківській сфері

У сфері товарно-матеріального
виробництва

У процесі приватизації

У роздрібній і оптовій торгівлі

У банківській сфері

Отримання з метою розкрадання кредитів із використанням підроблених документів (установчих, гарантійних, бухгалтерських, заставлених і страхових).

Привласнення грошових коштів, отриманих за підробленими цінними паперами (кредитними авізо, розрахунковими чеками, депозитивними сертифікатами).

Розкрадання з використанням чужих або підроблених карток.

Перекази та привласнення грошових коштів із використанням банківських комп'ютерних мереж тощо.

У процесі приватизації

3

Зниження балансової вартості підприємств, що приватизуються з подальшим їх переведенням у приватну власність і акціонуванням.

Проведення приватизації порушенням встановленого порядку *(поза аукціоном чи конкурсом, без участі трудовго колективу)*.

Використання підроблених чи незаконно виписаних приватизаційних чеків, їх повторного введення в обіг.

Включення до установчого фонду підприємства, що приватизується, інтелектуальної власності чи інших нематеріальних активів за захищеною вартістю.

Заволодіння контрольним пакетом акцій за рахунок включення до числа акціонерів «мертвих душ» або неправомочних осіб тощо.

У сфері товарно-матеріального виробництва

Порушення технології процесу виготовлення продукції.

Виведення із дії контрольно-вимірювальних приладів.

Зміна кількості та якості сировини і напівфабрикатів, що використовуються у процесі виробництва.

У роздрібній і оптовій торгівлі

Незаконне списання товарів на природі (збитки чи псування).

Безкасова реалізація товару з привласненням виторгу.

Знищення документів на реалізований товар.

Фальсифікація та пересортиця товарів з метою створення лишків для наступного розкрадання.

Списання грошових коштів на рекламні, транспортні, маркетингові, ремонтні та інші роботи, що не виконувалися, з наступним їх привласненням та ін.

Розтрата авансованих коштів отриманих як передоплату за угодами купівлі-продажу.

Основні способи приховання привласнення чи розтрата чужого майна

3

Фіктивне банкрутство підприємства.

Переказ привласнених коштів на банківські рахунки інших юридичних осіб, в тому числі й за кордон.

Зміна юридичної адреси та фактичного місця розташування підприємства; його перереєстрація та зміна назви і форми.

Знищення бухгалтерських та інших документів (під приводом пожежі, крадіжки тощо).

Ведення «подвійної бухгалтерії», в тому числі з використанням комп'ютерної техніки.

Утаювання джерел отримання підприємством грошових коштів, сировини, напівфабрикатів, обладнання тощо.

Тимчасове запозичення грошових і матеріальних цінностей у інших підприємств для приховання недостач.

Перешкоджання проведенню ревізій, інвентаризацій, контрольних замірів.

КРИМІНОЛОГІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЕКОНОМІЧНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ

КРИМІНОЛОГІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЕКОНОМІЧНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ

ТИПОВІ СПОСОБИ ВЧИНЕННЯ ВИКРАДЕНЬ

Підроблення банківських документів

Неповернення кредитів із наступним їх викраденням

Шахрайство під виглядом конвертації гривні

Використання підроблених пластикових платіжних засобів (електронних грошей)

Привласнення грошей, отриманих у порядку передплати без постачання товарів або надання послуг

ОСНОВНІ ДЕТЕРМІНАНТИ ЕКОНОМІЧНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ

4

ПРИЧИНИ

- Ігнорування об'єктивних економічних законів;
- Волонтаризм у керівництві господарською діяльністю, економічних перетвореннях;
- Корупція в органах влади та управління;
- Зрощення загальнокримінальних структур з економічними.

УМОВИ

- Недоліки законодавства;
- Недоліки податкової системи;
- Недоліки митної системи;
- Трудова апатія;
- Недоліки в документообігу та бухгалтерському обігу;
- Недоліки в контрольно-ревізійній діяльності;
- Недоліки в підборі, розстановці і вихованні кваліфікованих кадрів

ОЗНАКИ ОСОБИ ЕКОНОМІЧНОГО ЗЛОЧИНЦЯ

4

- *за віковою ознакою* – особи старші 30 років, переважно чоловіки (близько 60 %);
- *за соціальним становищем* – робітники (63 %), решта службовці;
- *за освітнім рівнем* – значна кількість злочинців із вищою освітою, спеціальну та середню освіту мають дещо менше. Ці особи чинять так звану «білокомірцеву злочинність»;
- *за наявністю сім'ї* – більшість з осіб (76 %) мали сім'ю, були одружені;
- *за морально-психологічними рисами* – для осіб, які вчиняють економічні злочини, притаманна антисуспільна спрямованість. Характеризуються корисливою мотивацією, прагненням до наживи, розкоші. Відрізняються більшою психологічною врівноваженістю, оптимізмом, високою самооцінкою, соціальним конформізмом, ніж злочинці загальнокримінальної спрямованості.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ
ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2
СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Встановити фактичні адреси, автотранспортні засоби, де зберігаються речі.

Документи, які свідчать про злочинну діяльність службових осіб ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі.

Зібрати фактичні дані в обґрунтування підстав до проведення обшуків за встановленими адресами.

Витребувати дані щодо права власності на об'єкти нерухомості станом на року.

Скласти запит та витребувати з ДПІ інформацію про доходи, отримані службовими особами ТОВ «.....» (код), та іншими особами, які брали участь у злочинній схемі за період 2014-2017 років.

Направити запити з метою приєднання до матеріалів провадження документів щодо власників приміщень, де фактично знаходяться документи ТОВ «.....» (код).

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

З використанням наявних електронних баз даних здійснити аналітичне дослідження додатків № 5 до податкових декларацій з податку на додану вартість ТОВ «.....» (код) за 2014-2017 роки, у ході якого встановити можливих контрагентів та інші підприємства по ланцюгу постачання, від яких незаконно сформовано податковий кредит (які підпадають під визначення «транзитер», «податкова яма»), з'ясувати рух товарів по ланцюгу.

Встановити майно, належне службовим особам ТОВ «.....» (код)
(будинки, квартири, дачі, гаражі, земельні ділянки, транспортні засоби, частки в статутних капіталах підприємств, кошти на рахунках у банківських установах тощо) з метою негайного накладання на них арешту.

Витребувати інформацію щодо осіб, які у період порушень податкового законодавства отримували в фіктивних підприємствах, які брали участь у злочинній схемі, заробітну плату; встановити кількість працівників, наявність основних фондів, транспорту, складських приміщень, дані щодо знаходження за юридичною та фактичною адресою, тобто повний пакет документів, який свідчить, що вказані взаємовідносини з ТОВ «.....» (код) мали безтоварний характер.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Встановити в органах фіскальної служби, ДФСУ, ПФУ, ДСФМ наявність актів перевірок ТОВ «.....» (код) та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі про що доповісти рапортом.

Звернутися до суду з клопотанням про витребування відомостей про встановлення фактичного місцезнаходження IP-адрес, які брали участь у злочинній схемі у період часу з 01.01.2015 по теперішній час.

Отримати інформацію в Міністерстві юстиції України щодо громадян (керівників транзитних підприємств), які виступали довірцями та представниками.

Отримати ухвали суду про проведення обшуків у будинках, квартирах, дачах, гаражах, автомобілях, належних службовим особам ТОВ «.....» (код) та інших підприємств, з метою відшукування первинних документів, печаток підконтрольних підприємств, чорнових записів тощо та провести обшуки.

Провести огляд вилучених документів та комп'ютерної техніки, вилучених у ході обшуків.

Встановити та витребувати матеріали з фіскальної служби та Національної поліції з метою встановлення інших епізодів злочинної діяльності службових осіб ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

У випадку, якщо лише в результаті негласних слідчих (розшукових) дій є можливість отримати відомості про злочин і особу, яка його вчинила, чи про обставини, що мають значення для досудового розслідування (про події, речі і документи, які мають істотне значення для досудового розслідування), вирішити питання про їх проведення, надавши відомості, залежно від виду негласної слідчої (розшукової) дії, що підтверджують неможливість одержання даних про злочин чи особу, яка його вчинила, в інший спосіб, відомості про транспортні телекомунікаційні мережі, прізвища, імена, по батькові осіб, чиї телефонні розмови доцільно контролювати; документальне підтвердження належності номерів вказаним особам тощо.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Витребувати з органів статистики, фіскальної служби, ДФСУ, ПФУ, ДСФМ акти перевірок підприємства ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі.

Звернутися до прокуратури за дозволом для прийняття рішення про легалізацію матеріалів негласних слідчих дій.
Провести допит фігурантів із застосуванням аудіо, відео запису.

Встановити відкриті та закриті депозитні, поточні рахунки, які належать службовим особам ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі (для встановлення можливого ухилення від сплати податків як фізичними особами, так і службовими особами вказаних підприємств).

Звернутися до слідчого судді із клопотанням про тимчасовий доступ до документів реєстраційних справ, податкової звітності ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, актів перевірок підприємства із правом їх вилучення. Після отримання ухвал — провести такі вилучення.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Направити запит до Державної служби фінансового моніторингу України з метою отримання інформації щодо відкриття, наявності (зі вказівкою номерів, назвою банківської установи) у громадян, засновників, посадових осіб, рахунків у банківських установах України за період 2015 – 2017 років, інформацію щодо проведення обов'язкового фінансового моніторингу операцій по встановленим рахункам, інформацію, чи підпадали під моніторинг фінансові операції суб'єктів господарювання: ТОВ «.....» (код,), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, з метою їх отримання. У подальшому провести тимчасовий доступ до банківських рахунків вказаних осіб.

Отримати ухвали суду та вилучити у підприємств контрагентів ТОВ «.....» (код,), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, первинні документи по взаємовідносинам та далі по ланцюгу, щодо виявлених порушень податкового законодавства.

Отримати ухвали суду та вилучити в банківських установах банківські справи, рух по рахункам, відеозаписи як юридичних осіб, так і фізичних осіб, які брали участь у злочинній схемі.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Провести аналіз руху грошових коштів по рахункам підприємств, які брали участь у злочинній схемі, за результатами якого встановити наступну інформацію: загальна сума коштів, яка надійшла на рахунки підприємства та загальна сума коштів, яка була з них списана; перелік юридичних і фізичних осіб, які перераховували кошти на рахунок підприємства із зазначенням загальної суми перерахування та номерів банківських рахунків з яких здійснювались перерахування; перелік юридичних і фізичних осіб, на рахунки яких підприємство перераховувало отримані кошти із зазначенням загальної суми перерахування та номерів банківських рахунків, на які здійснювались перерахування; загальна сума коштів, яка надійшла на рахунки підприємства та загальна сума коштів, яка була з них списана; перелік юридичних і фізичних осіб, які перераховували кошти на рахунок підприємства із зазначенням загальної суми перерахування та номерів банківських рахунків, з яких здійснювались перерахування; перелік юридичних і фізичних осіб, на рахунки яких підприємство перераховувало отримані кошти із зазначенням загальної суми перерахування та номерів банківських рахунків, на які здійснювались перерахування.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Витребувати з відповідних міністерств та відомств інформацію щодо наявності в попередніх роках у ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, відповідних ліцензій та дозволів.

Отримати ухвали суду та вилучити в ТОВ «Український сертифікаційний центр», яке розташоване за адресою: документи ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, а саме: договори про надання послуг Електронного цифрового підпису (далі – ЕЦП); картки приєднання до електронного договору про надання послуг ЕЦП; свідоцтва про державну реєстрацію; виписки з Єдиного державного реєстру; документи про призначення на посаду кожного з підписувачів (для керівника – протокол засідання про призначення та наказ на вступ на посаду, для головного бухгалтера – наказ про призначення); копії паспортів та інших документів що їх замінюють; копії довідок про присвоєння ідентифікаційних номерів; заявки на формування посилених сертифікатів ЕЦП; заявки на печатку; заявки на підпис керівника; заявки на підпис головного бухгалтера; довіреності і копії паспортів представників; акти наданих послуг; свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість; та інші документи, які були надані для отримання ЕЦП.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Звернутися до слідчого судді із клопотанням про тимчасовий доступ до документів статистичної звітності ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, за період минулих років, із правом їх вилучення. Після отримання ухвал провести такі вилучення, а саме: звіт про фінансові результати (форма №2); баланси (форма № 1); звіт про рух грошових коштів (форма № 3); звіт про власний капітал (форма № 4); додаток до щорічної фінансової звітності (форма № 5); звіт про наявність та рух основних фондів, амортизацію (форма № 11-03); звіт про фінансові результати, дебиторської та кредиторської заборгованості (форма № 1-Б) тощо.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Отримати ухвали суду та вилучити у нотаріусів документи щодо реєстрації та перереєстрації підприємств, які брали участь у злочинній схемі.

Призначити та провести позапланові перевірки як юридичних, так і фізичних осіб, які брали участь у злочинній схемі.

Підготувати фото-таблиці фігурантів злочинної схеми та провести впізнання за фотокартками вказаних осіб.

За результатами проведених позапланових перевірок юридичних і фізичних осіб, які брали участь у злочинній схемі, виконати вимоги ст. 214 КПК України.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Допитати як свідків службових осіб ТОВ «.....» (код), та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі, щодо діяльності цих підприємств, підписання первинних документів фінансово-господарської діяльності, документів податкового обліку, взаємовідносин з ТОВ «.....» (код.....), відібрати зразки почерку та підпису.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

З використанням наявних електронних баз даних здійснити аналітичне дослідження додатків № 5 до податкових декларацій із податку на додану вартість ТОВ «.....» (код), ТОВ «.....» (код), за минулі роки, у ході якого встановити можливих контрагентів та інші підприємства, по ланцюгу постачання від яких незаконно сформовано податковий кредит (які підпадають під визначення «транзитер», «податкова яма») провести дослідження руху товарів по ланцюгу.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Витребувати в органах фіскальної служби, ДФІУ, акти перевірок ТОВ «.....» (код) та інших підприємств, які брали участь у злочинній схемі про що доповісти рапортом.

Отримати ухвали суду та вилучити в державних органах документи тендерних закупівель щодо реконструкції та будівництва об'єктів підприємством ТОВ «.....» (код), замовником яких були органи місцевого самоврядування.

Отримати ухвали суду та вилучити в дозвільних органах документи ТОВ «.....» (код), підприємств контрагентів, щодо отримання дозволів на проведення будівельних та проектних робіт.

Отримати ухвали суду та вилучити в органах місцевого самоврядування, відділах освіти та районних радах міст та селищ акти виконаних робіт, проведених ТОВ «.....» (код), документів щодо пуску в експлуатацію об'єктів, та інших документів щодо реконструкції та будівництва об'єктів підприємством ТОВ «.....» (код).

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

У державному казначействі Дніпропетровської області вилучити всі документи щодо перерахування грошових коштів із бюджету в адресу ТОВ «.....» (код

Отримати ухвали суду та вилучити в Держфінінспекції областей України акти перевірок сільських рад, відділів освіти за період минулих років.

На підставі проведених оглядів залучити фахівців для надання висновків щодо відповідності виконаних робіт та затрачених бюджетних коштів посадовими особами відповідної сільської ради, відділів освіти районів у місцевих радах, проведених ТОВ «.....» (код

Допитати як свідків посадових осіб сільських та місцевих рад області, відділів освіти і районів у містах ради щодо виконання робіт підприємством ТОВ «.....» (код

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

У разі виникнення необхідності призначити та провести ревізії у структурних підрозділах відповідних органів місцевого самоврядування та державних органів щодо законності використання бюджетних коштів, у тому числі й у взаємовідносинах із ТОВ «.....» (код), проведення яких доручити Держфінінспекції у містах.

Призначити судово-почеркознавчу експертизу з питань дотримання податкового законодавства службовими особами ТОВ «.....» (код).

Призначити судово-економічну експертизу з питань дотримання податкового законодавства службовими особами ТОВ «.....» (код).

У разі виникнення необхідності призначити судово-фоноскопичну експертизу.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

У разі виникнення необхідності призначити судові будівельно-технічні експертизи.

Виявити інші епізоди злочинної діяльності, пов'язані з розкраданням бюджетних коштів, скоєних службовими особами ТОВ «.....» (код) та посадовими особами державних органів влади.

Призначити та провести позапланові перевірки як юридичних, так і фізичних осіб, які брали участь у злочинній схемі.

За результатами проведених позапланових перевірок, ревізій виконати вимоги ст. 214 КПК України.

Направити запити та витребувати відомості, які характеризують особу посадових осіб ТОВ «.....» (код).

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Встановити майно належне службовим особам ТОВ «.....» (код)
(будинки, квартири, дачі, гаражі, земельні ділянки, транспортні засоби, частки в статутних капіталах підприємств, кошти на рахунках у банківських установах, тощо) з метою негайного накладання на нього арешту.

Відповідно до висновків судово-економічної експертизи, ревізій та проведеної позапланової документальної перевірки, повідомити про підозру відповідним службовим особам, обрати запобіжний захід, накласти арешт на майно.

ТИПОВИЙ ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

5

Наведений перелік заходів не є вичерпним. За наявності передбачених у законі підстав слід застосовувати й інші засоби збирання доказів задля виконання завдань кримінального провадження.

**ВЗАЄМОДІЯ СЛІДЧОГО ТА ОПЕРАТИВНОГО
ПРАЦІВНИКА ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ
ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364,
СТ. 366 КК УКРАЇНИ**

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕНЬ СЛІДЧОГО

6

З метою витребування документів щодо виконання проектних робіт та яке підприємство їх фактично виконувало ДП одного суб'єкта господарювання чи ТОВ НПП іншого суб'єкта, встановити перелік документів, які можливо вилучити, та які мають значення для розслідування кримінального провадження.

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕНЬ СЛІДЧОГО

6

З метою витребування інформації щодо наявності в попередніх роках у ТОВ НПП «.....» відповідних ліцензій та дозволів на виконання проектних та інших господарських робіт, які зазначені в акті перевірки ДП «.....» прошу встановити відповідні міністерства та відомства з їх адресами та переліком документів, які вони зможуть надати, та які мають значення по провадженню.

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕНЬ СЛІДЧОГО

6

Доручити відповідним фахівцям органів Державної фіскальної служби з використанням наявних електронних баз даних здійснити аналітичне дослідження додатків № 5 до податкових декларацій з податку на додану вартість ДП «.....» та ТОВ НПП «.....» за попередні роки, у ході якого встановити можливих контрагентів та інші підприємства по ланцюгу постачання, від яких незаконно сформовано податковий кредит (які підпадають під визначення «транзитер», «податкова яма»).

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕНЬ СЛІДЧОГО

6

Витребувати в СДП інформацію щодо осіб, які у період минулих років отримували в ТОВ НПП «.....» заробітну плату зі встановленням їх повних анкетних даних у подальшому.

Надати інформацію з наявних електронних баз даних щодо засновників та службових осіб, рахунків у банках, видів діяльності, стану, тощо ТОВ; встановити місце знаходження засновників та службових осіб.

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕНЬ СЛІДЧОГО

6

Досудове розслідування злочинів у сфері господарської та службової діяльності здійснюється спеціалізованими підрозділами слідчих управлінь ГУНП та слідчими територіальних органів, підрозділів поліції, які спеціалізуються на розслідуванні кримінальних правопорушень зазначеної категорії, після визначення прокурорами відповідного рівня за слідчим управлінням ГУНП юрисдикції місця вчинення таких кримінальних правопорушень.

ОСОБЛИВОСТІ ВЗАЄМОДІЇ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

6

Матеріали оперативного підрозділу, у тому числі Департаменту захисту економіки Національної поліції України, його територіальних (відокремлених) підрозділів, в яких зафіксовано фактичні дані про протиправні діяння у сфері господарської та службової діяльності окремих осіб та груп, відповідальність за які передбачена КК України, що направляються до органу досудового розслідування для початку та здійснення досудового розслідування, повинні містити відомості про проведену роботу із забезпечення відшкодування завданої шкоди, у тому числі вжиті заходи з розшуку майна і коштів, на які може бути накладено арешт, та про їх місцезнаходження.

ОСОБЛИВОСТІ ВЗАЄМОДІЇ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

6

Керівник органу досудового розслідування:

- 1) вивчає кримінальні провадження про кримінальні правопорушення у сфері господарської чи службової діяльності, в яких не встановлено осіб, що їх учинили, забезпечує виконання слідчим усіх необхідних слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій, спрямованих на їх встановлення;
- 2) щомісяця під час складання звітів про роботу органу досудового розслідування надає до слідчого управління ГУНП для вивчення кримінальні провадження про кримінальні правопорушення вказаної категорії, відомості про які внесено до ЄРДР у звітному періоді та за якими не повідомлено про підозру, за результатами вивчення зазначених кримінальних проваджень начальником слідчого управління ГУНП надаються письмові вказівки та забезпечується контроль за їх виконанням.

ОСОБЛИВОСТІ ВЗАЄМОДІЇ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

6

Утворення СОГ для розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської чи службової діяльності здійснюється за спільним наказом керівника органу досудового розслідування та керівника територіального (відокремленого) підрозділу Департаменту захисту економіки Національної поліції України. Утворення СОГ у кримінальному провадженні, досудове розслідування у якому здійснюється Головним слідчим управлінням Національної поліції України, за наказом Голови Національної поліції України або за наказом заступника Голови Національної поліції України – начальника Головного слідчого управління, погодженим керівництвом Департаменту захисту економіки Національної поліції України. Старшим СОГ є слідчий, якого керівником органу досудового розслідування визначено здійснювати досудове розслідування кримінального правопорушення.

ОСОБЛИВОСТІ ВЗАЄМОДІЇ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 191, Ч. 2 СТ. 364, СТ. 366 КК УКРАЇНИ

Керівник територіального (відокремленого) підрозділу Департаменту захисту економіки Національної поліції України, оперативний працівник, який включений до складу СОГ, або за матеріалами якого розпочато кримінальне провадження, забезпечує взаємодію з органом досудового розслідування, що здійснює розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської чи службової діяльності.

