

Міністерство внутрішніх справ України
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ

**ОСНОВИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ
(ВІДМИВАННЯ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ
ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ**

Методичні рекомендації

Колектив авторів

Дніпро
2021

УДК 343.7 : 343.72

В 48

*Рекомендовано науково-методичною
радою Дніпропетровського державного
університету внутрішніх справ
(протокол від 17.06.2021 № 10)*

Рецензенти:

Дараган В. В. – д.ю.н., доцент, завідувач кафедри оперативно-розшукової діяльності ФПФПКП ДДУВС;

Петраш П. А. – оперуповноважений 4-го відділу (протидії організованим злочинним групам в органах державної влади) УСР в Дніпропетровській області ДСР НП України, майор поліції.

В 48 Основи розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом: методичні рекомендації;
кол. авт. Дніпро: ДДУВС, 2021. 60 с.

Надано кримінально-правову кваліфікацію та алгоритм дій працівників підрозділів стратегічних розслідувань Національної поліції щодо виявлення та розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Для працівників підрозділів стратегічних розслідувань Національної поліції, курсантів та викладачів ЗВО МВС.

Колектив авторів:

Санакоев Д. Б. – к.ю.н., доцент, завідувач кафедри фінансових та стратегічних розслідувань ФПФПСР ДДУВС, підполковник поліції;

Некlesa О. В. – науковий співробітник навчально-наукової лабораторії з дослідження проблем протидії організованій злочинності та корупції ФПФПСР ДДУВС, старший лейтенант поліції;

Юр'єв Д. С. – викладач кафедри фінансових та стратегічних розслідувань ФПФПСР ДДУВС, підполковник поліції;

Єфімов В. В. – к.ю.н., доцент, доцент кафедри фінансових та стратегічних розслідувань ФПФПСР ДДУВС, підполковник поліції;

Сидорова Е. О. – к.ю.н., заступник декана факультету підготовки фахівців для підрозділів стратегічних розслідувань ДДУВС.

© Автори, 2021

© ДДУВС, 2021

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. Кваліфікація легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом (ст. 209 КК України)	5
2. Алгоритм дій під час виявлення та документування кримінальних правопорушень із легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом (ст. 209 КК України)	29
ВИСНОВКИ	37
ДОДАТКИ	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	56

ВСТУП

Кримінальний кодекс України, а саме його сьомий розділ: «Кримінальні правопорушення у сфері господарської діяльності», містить серед інших статтю, яка передбачає кримінальну відповідальність за легалізацію (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом. Найбільш поширеним предметом злочину за який встановлено відповідальність статтею 209 КК України є кошти державного або місцевого бюджету, які одержані шляхом попереднього вчинення кримінального правопорушення, яке передувало легалізації (відмиванню) доходів (предикатний злочин).

Злочинна діяльність із легалізації вищезазначених коштів найчастіше здійснюється організованими групами або злочинними організаціями, частина з яких являється службовими особами державних органів влади чи органів місцевого самоврядування (їх структурних підрозділів (комунальних або державних підприємств)), а інша частина, службові особи юридичної особи приватного права, що пов'язані між собою єдиним умислом направленим на виведення відмитих коштів, шляхом надання їм легального (законного) вигляду за рахунок укладання певних угод та підписання офіційних документів, які дають повноваження на перерахування державних або місцевих коштів на розрахункові рахунки юридичних осіб приватного права. Таким чином, маємо нібито законно здійснену фінансову операцію, яка дає можливість протиправно вилучити із державного (місцевого) володіння вказані кошти на користь юридичної особи під видом законодавчо врегульованої фінансової операції.

Привласнивши кошти, службові особи юридичної особи приватного права, з метою надання їм правомірного вигляду, намагаються приховати або замаскувати походження вказаних коштів (наприклад, шляхом укладання фіктивних угод з рядом інших комерційних організацій (здійснення безтоварних операцій)) за рахунок чого вони виводяться шляхом їх перерахування на розрахункові рахунки зазначених підприємств під видом закупівлі товарів, робіт або послуг.

Злочинна діяльність направлена на легалізацію (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом завдає державі та її територіальній громаді збитків в особливо великому розмірі, що прямо впливає на рівень життя кожного українця. Тому, з метою своєчасного якісного реагування на злочини пов'язані з легалізацією майна, існує необхідність якісної підготовки працівників правоохоронних органів, що дозволить працювати на

попередження, виявлення та своєчасне документування кримінальних правопорушень, відповідальність за які передбачено ст. 209 КК України.

1. Кваліфікація легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом (ст. 209 КК України)

Набуття, володіння, використання, розпорядження майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, у тому числі здійснення фінансової операції, вчинення правочину з таким майном, або переміщення, зміна форми (перетворення) такого майна, або вчинення дій, спрямованих на приховування, маскуваня походження такого майна або володіння ним, права на таке майно, джерела його походження, місцезнаходження, якщо ці діянн вчинені особою, яка знала або повинна була знати, що таке майно прямо чи опосередковано, повністю чи частково одержано злочинним шляхом, -

караються позбавленням волі на строк від трьох до шести років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до двох років та з конфіскацією майна.



2. Дії, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб, або у великому розмірі, -

караються позбавленням волі на строк від п'яти до восьми років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до трьох років та з конфіскацією майна.



3. Дії, передбачені частиною першою або другою цієї статті, вчинені організованою групою або в особливо великому розмірі, -

караються позбавленням волі на строк від восьми до дванадцяти років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до трьох років та з конфіскацією майна.

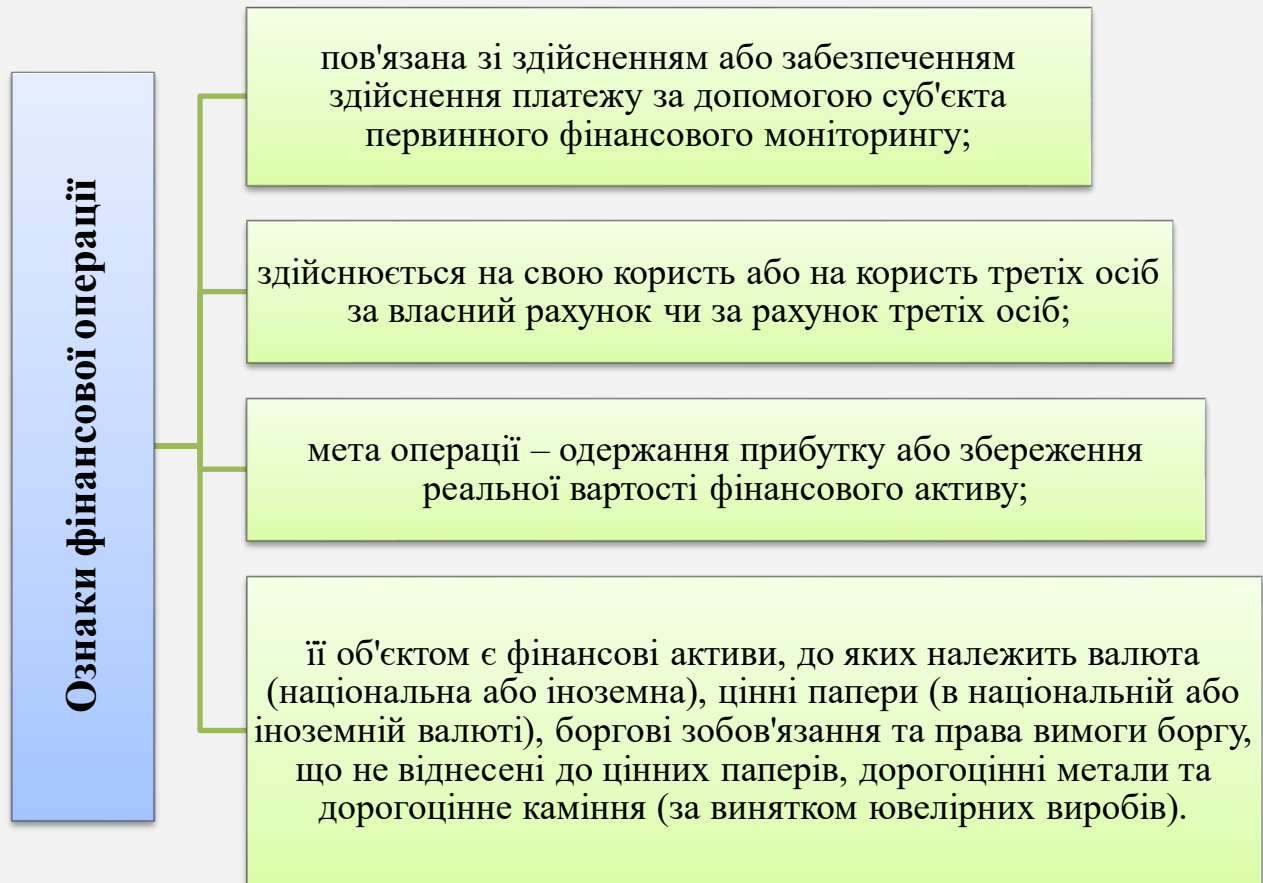
Легалізація (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, визнається вчиненою у **великому розмірі**, якщо предметом злочину були майно на суму, що перевищує шість тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Легалізація (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, визнається вчиненою в **особливо великому розмірі**, якщо предметом злочину було майно на суму, що перевищує вісімнадцять тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Фінансовою операцією

є будь-які дії щодо активів клієнта, вчинені за допомогою суб'єкта первинного фінансового моніторингу або про які стало відомо суб'єктам первинного фінансового моніторингу, зазначеним у підпунктах "а"- "д" пункту 7 частини другої статті 6 Закону № 361-ІХ, у рамках ділових відносин з клієнтом, суб'єктам державного фінансового моніторингу, Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, державним органам, що провадять діяльність у сфері запобігання та протидії, правоохоронним та розвідувальним органам України.

Фінансова операція утворює серцевину змісту фінансової послуги, оскільки пов'язана із: внесенням або зняттям депозиту (внеску, вкладу); відкриттям рахунків; переказом грошей із рахунку на рахунок; обміном валюти; наданням послуг із випуску, купівлі або продажу цінних паперів та інших видів фінансових активів; наданням або отриманням позики або кредиту; страхуванням (перестрахованням); наданням фінансових гарантій; довірчим управлінням портфелем цінних паперів; надання послуг із обслуговування чеків, векселів, платіжних карток тощо.



Валютний арбітраж – фінансові операції, основною метою проведення яких є отримання прибутку на основі розбіжностей курсів на окремих міжбанківських валютних ринках, а також курсів різних платіжних засобів на одному і тому самому ринку.

Процентний арбітраж – фінансові операції, спрямовані на регулювання банками структури своїх короткострокових активів і пасивів з метою отримання прибутку за рахунок різниці процентних ставок за розміщеними на однакову суму депозитами, у тому числі через різницю у відсоткових ставках за різними валютами.

Трастові операції – фінансові операції з управління майном і фондовими цінностями, виконання інших послуг в інтересах і за дорученням клієнтів на правах довіреної особи за визначену винагороду, як правило, у вигляді відсотку від збільшення (приросту) активів клієнта.

Фінансовими послугами є операції з фінансовими активами, що здійснюються в інтересах третіх осіб за власний рахунок чи за рахунок цих осіб, а у випадках, передбачених законодавством, – і за рахунок залучених від інших осіб фінансових активів, з метою отримання прибутку або збереження реальної вартості фінансових активів (див.: ЗУ "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" від 12 липня 2001 р.).



Ст. 209 КК України передбачає відповідальність за легалізацію (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, тобто вчинення фінансової операції чи правочину з коштами або іншим майном, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, а також вчинення дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких коштів або іншого майна чи володіння ними, прав на такі кошти або майно, джерела їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуття, володіння або використання коштів чи іншого майна, одержаних внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

Обов'язковою умовою, за якої настає відповідальність за легалізацію, (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, є одержання таких доходів унаслідок попередньо вчиненого суспільно небезпечного протиправного діяння (предикатне діяння). Так, суспільно небезпечним протиправним діянням, що передувало легалізації доходів, відповідно до даної статті є:

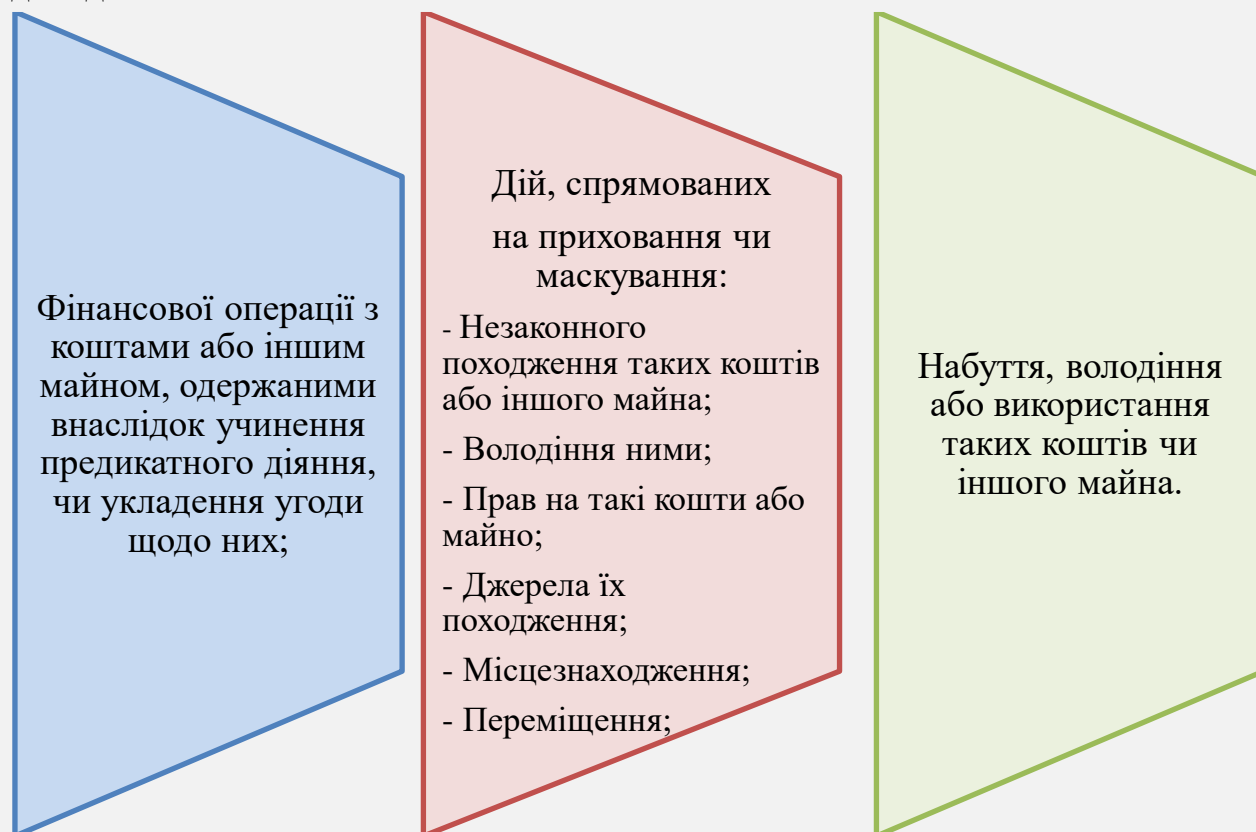
а - діяння, за яке Кримінальним Кодексом України передбачено основне покарання у вигляді позбавлення волі або штраф понад три тисячі неоподаткованих мінімумів доходів громадян;

б - діяння, вчинене за межами України, якщо воно визначається суспільно небезпечним протиправним діянням, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, за кримінальним законом держави, де воно було вчинене, і є злочином за КК України та унаслідок вчинення якого незаконно одержано доходи.

Кримінальна відповідальність за ст. 209 КК України не включається у випадках, коли особа, котра вчинила предикатне діяння, була звільнена від кримінальної відповідальності у встановленому законом порядку (у зв'язку із закінченням строків давності, застосування амністії тощо) або не притягувалася до такої відповідальності (наприклад, у зв'язку зі смертю), а одержані внаслідок зазначеного діяння кошти або інше майно стали предметом легалізації.

Не можуть визначатися предикативними діяннями злочини, відповідальність за які передбачено ст. 212 КК України, незалежно від того, за якою частиною цих статей вони були кваліфіковані та яке покарання встановлено за їх вчинення.

Кримінальна відповідальність за ч. 1 ст. 209 КК України настає у разі вчинення хоча б однієї з таких дій, що передували легалізації (відмивання) доходів:



Відповідальність за зазначені дії настає лише у разі, коли кошти або інше майно, що є предметом легалізації, були одержані **внаслідок учинення предикатного діяння**, яке передувало відмиванню доходів, такі дії вчинені умисно з метою надання правомірного вигляду володінню, використанню та розпорядженню такими коштами або майном, їх набуттю чи для приховання джерел їх походження.

Місце одержання коштів або іншого майна внаслідок учинення предикатного діяння (злочину) - на території України чи поза її межами - значення немає, **оскільки вони можуть бути легалізовані як в Україні, так і за кордоном**. Тому під час кримінально-правового оцінювання як предикатного діяння, так і легалізації доходів, мають ураховуватися положення статей 6-8 КК України про дію кримінального закону в просторі.

Під доходами, зазначеними у ст. 209 КК України, відповідно до п. 23 ч. 1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі- Закон № 361-ІХ) слід розуміти **будь-які активи, одержані прямо чи опосередковано внаслідок вчинення злочину**, зокрема валютні цінності, рухоме та нерухоме майно, майнові та немайнові права, незалежно від їх вартості.

Здійснення правочину щодо коштів або іншого майна, одержаних внаслідок вчинення предикатного діяння,

це вчинення щодо них будь-яких правочинів, тобто дій, спрямованих на набуття, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків (ст. 202 Цивільного кодексу України, у визначеному цим Кодексом порядку незалежно.

До легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, відповідно до ст. 5 Закону № 361-ІХ та диспозиції ч. 1 ст. 209 КК України

слід розуміти будь-які дії, пов'язані із вчиненням фінансової операції чи правочину з доходами, одержаними злочинним шляхом, а також вчиненням дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких доходів, чи володіння ними, прав на такі доходи, джерел їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуттям, володінням або використанням доходів, одержаних злочинним шляхом.

Під учиненням фінансової операції з коштами, одержаними в наслідок учинення предикатного діяння, слід розуміти вчинення будь-якої фінансової операції, пов'язаної зі здійсненням або забезпеченням здійснення платежу за допомогою суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

За змістом ст. 209 КК України відповідальність настає й у тих випадках, коли винна особа вчиняє лише одну фінансову операцію з одержаними в наслідок учинення предикатного діяння коштами або майном чи укладає хоча б одну угоду щодо них.

Під діями спрямованими на приховання чи маскуванню незаконного походження коштів або іншого майна, одержаних унаслідок вчинення предикатного діяння, чи володіння ними, а так само правами на них, джерела їх походження, місцезнаходження та переміщення, слід розуміти будь-які дії особи, за допомогою яких маскується чи приховується факт одержання таких коштів або іншого майна, що передував легалізації (відмиванню) цих доходів, вчинені як особою, котра одержала ці кошти або майно таким шляхом, так і будь-якою іншою особою.

Ці дії можуть бути спрямовані на таке:

а - зміну правового статусу коштів або іншого майна шляхом підроблення документів, що засвідчують право власності;

б - отримання фіктивних документів на придбання майна;

в - учинення цивільно-правових угод (купівля у комісійному магазині, ломбарді тощо);

г - оформлення права власності на підставних осіб;

г - укладення фіктивних угод про надання кредитів або різноманітних послуг - юридичних, аудиторських та ін.;

д - внесення коштів на банківські рахунки юридичних і фізичних осіб, у тому числі в офшорних зонах;

е - переміщення коштів з одного рахунку на інший за умови, що всі зазначені дії не були способом учинення предикатного діяння (абз. 2 п. 8 постанови ПВСУ № 5 від 15.04.2005).

Під **набуттям коштів чи іншого майна**, одержаних в наслідок учинення предикатного діяння, та володінням ними треба розуміти,

одержання їх у фактичне володіння або перебування їх у господарському віданні за недійсними правочинами (якими одержанню таких коштів чи майна або володінню ними надано правомірною вигляду і тим самим ніби то легального статусу їм самим), тобто набуття особою права власності (володіння) на такі кошти чи майна з усвідомленням нею, що вони одержані злочинним шляхом.

Використання коштів або іншого майна, одержаних унаслідок учинення предикатного діяння, - це таке їх використання чи розпорядження ними, яке може бути й не пов'язане зі вчиненням фінансової операції чи укладенням угоди щодо них, оскільки такі дії названо в диспозиції ч. 1 ст. 209 КК України як самостійні способи вчинення злочину. Зазначені кошти чи майно можуть бути використані, зокрема, під час здійснення господарської діяльності, в тому числі підприємницької.



Використання зазначених коштів та майна може бути як пов'язаним, так і не пов'язаним з їх відчуженням, тобто з переданням іншим особам.

При цьому не можуть вважатись одержаними в наслідок вчинення предикатного діяння кошти або інше майно, якими особа не заволоділа (які не отримала) шляхом учинення злочину, а які вона незаконно утримала, приховала, не передала державі за наявності обов'язку це зробити, а саме:

- *кошти, не сплачені як податки, збори, інші обов'язкові платежі;*
- *не повернена чи прихована виручка в іноземній валюті від реалізації на експорт товарів (робіт, послуг) або приховані товари чи інші матеріальні цінності, отримані від такої виручки, оскільки в таких випадках відбувається не одержання коштів та іншого майна злочинним шляхом, а незаконне (злочинне) розпорядження ними (якщо право власності на них особа набула законно).*

Також не повинні визнаватися предметом легалізації контрабандно ввезені в Україну товари та інші предмети, зазначені у диспозиції ч. 1 ст. 201 КК України, якщо вони були одержані (здобуті) за межами України не злочинним шляхом, а були придбані законно, а також кошти, одержані не внаслідок учинення предикатного діяння, а в результаті проведення фінансових операцій з використанням банківських рахунків підприємств, які мають ознаки фіктивності. Не є предметом легалізації також кошти або інше майно, одержані внаслідок здійснення службовою особою без письмового узгодження з податковим органом операцій з активами, що перебувають у податковій заставі й у подальшому використовуються суб'єктом господарювання - юридичною особою під час здійснення господарської діяльності, оскільки такі активи мають легальне походження. Не є предметом легалізації кошти (незалежно від їх розміру), одержані як субсидії, субвенції, дотації чи кредити внаслідок надання неправдивої формації суб'єктами, зазначеними у диспозиції ч. 1 ст. 222 КК України, вказаним у цій нормі Закону кредиторам, хоча з такими коштами надалі і вчинюються діяння, перелічені у ст. 209 КК України, оскільки ці кошти одержуються офіційно (легально), і злочин склад якого передбачено ч. 1 ст. 222 КК України, не містить усіх ознак предикатного діяння.

Притягнення особи до кримінальної відповідальності за ст. 209 КК України може відбуватись як за умови, що факт одержання нею коштів або іншого майна внаслідок учинення предикатного діяння встановлено судом у відповідних процесуальних документах (у вирoku чи постанові, ухвалах про звільнення від кримінальної відповідальності, про закриття справи з nereабілітуючих підстав тощо), так і в разі, коли вона не притягувалася до кримінальної відповідальності за предикатне діяння. В останньому випадку

особа одночасно притягується до кримінальної відповідальності за предикатний злочин та за легалізацію (відмивання) коштів або іншого майна одержаних в наслідок його вчинення, тобто за сукупністю цих злочинів, оскільки вона усвідомлює, що вчиняє легалізацію таких коштів майна).

Для вирішення питання про наявність складу злочину, передбаченого ст. 209 КК України, необхідно встановити, що особа вчинила одну з дій, зазначених у ч. 1 цієї статті, з коштами або іншим майном, одержаними внаслідок вчинення предикатного діяння, з метою надання правомірного вигляду володінню чи розпорядженню ними, їх використанню, набуттю або приховання чи маскуванню їх незаконного походження чи володіння ними, правами на них, джерела їх походження, місцезнаходження, переміщення або ж учинила щодо них фінансову операцію чи уклала угоду.



Суб'єктом злочину, передбаченого ст. 209 КК України, може бути фізична осудна особа, яка досягла 16 - річного віку, а стосовно вчинення тих чи інших правочинів ще й набула повної дієздатності у випадках та в порядку, передбачених законом, і не була обмежена у дієздатності або не позбавлена її судом.

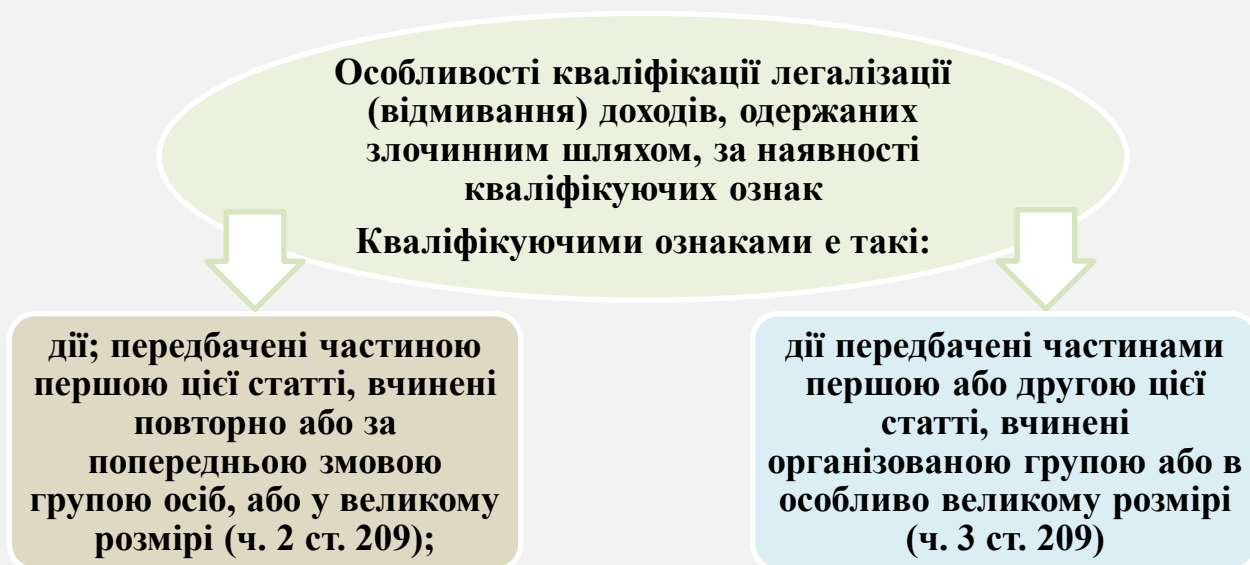
Суб'єктом злочину в разі його вчинення у формі будь-якого з дій, визначених ч. 1 ст. 209 КК України, може бути особа, котра не вчиняла предикатного діяння, за умови, що вона усвідомлювала факт одержання коштів або майна іншими особами злочинним шляхом. Особа, яка вчинила таке діяння, відповідає лише за вчинення фінансової операції з коштами або іншим майном чи укладення щодо них угоди, а також за вчинення дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких коштів або іншого майна чи володіння ними або правами на них, джерела їх походження, місцезнаходження чи переміщення, а за використання таких коштів або майна - лише в разі, коли воно полягало у вчиненні фінансової операції чи укладенні угоди.

Дії особи, яка не є суб'єктом первинного фінансового моніторингу, що полягають у збуті майна, одержаного внаслідок учинення злочину (наприклад, крадіжки) іншими особами, не утворюють складу легалізації (відмивання) коштів або іншого майна, одержаних злочинним шляхом (ст. 209 КК України), якщо такому майну не надається вигляд правомірно здобутого. Залежно від конкретних обставин справи, зазначені дії містять або ознаки крадіжки (у формі пособництва), або склад злочину, передбачений ст. 198 КК України.

Особливості кваліфікації у разі конкуренції норм. Під час розмежування злочинів, відповідальність за які передбачено ст. 198 і 209 КК України, необхідно виходити насамперед із їх предмета. Предметом першого є будь яке майно, одержане злочинним шляхом, другого - лише майна, одержаного внаслідок учинення предикатного діяння, за яке положеннями КК України передбачено основне покарання у вигляді позбавлення волі з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю. Визначальним фактором у розмежуванні цих злочинів є мета. Згідно зі ст. 209 КК України, метою вчинення дій із коштами або іншим майном є надання їх походженню легального статусу, а для дій, передбачених ст. 198 КК України, не вимагається надання такого статусу майну. Якщо дії, відповідальність за які встановлено цією статтею, вчиняються з метою надання майну легального статусу, вони підлягають кваліфікації за ст. 209 КК України. Суб'єктом злочину, склад якого передбачено ст. 198 КК України є особа, котра не одержувала майна злочинним шляхом, а за ст. 209 КК

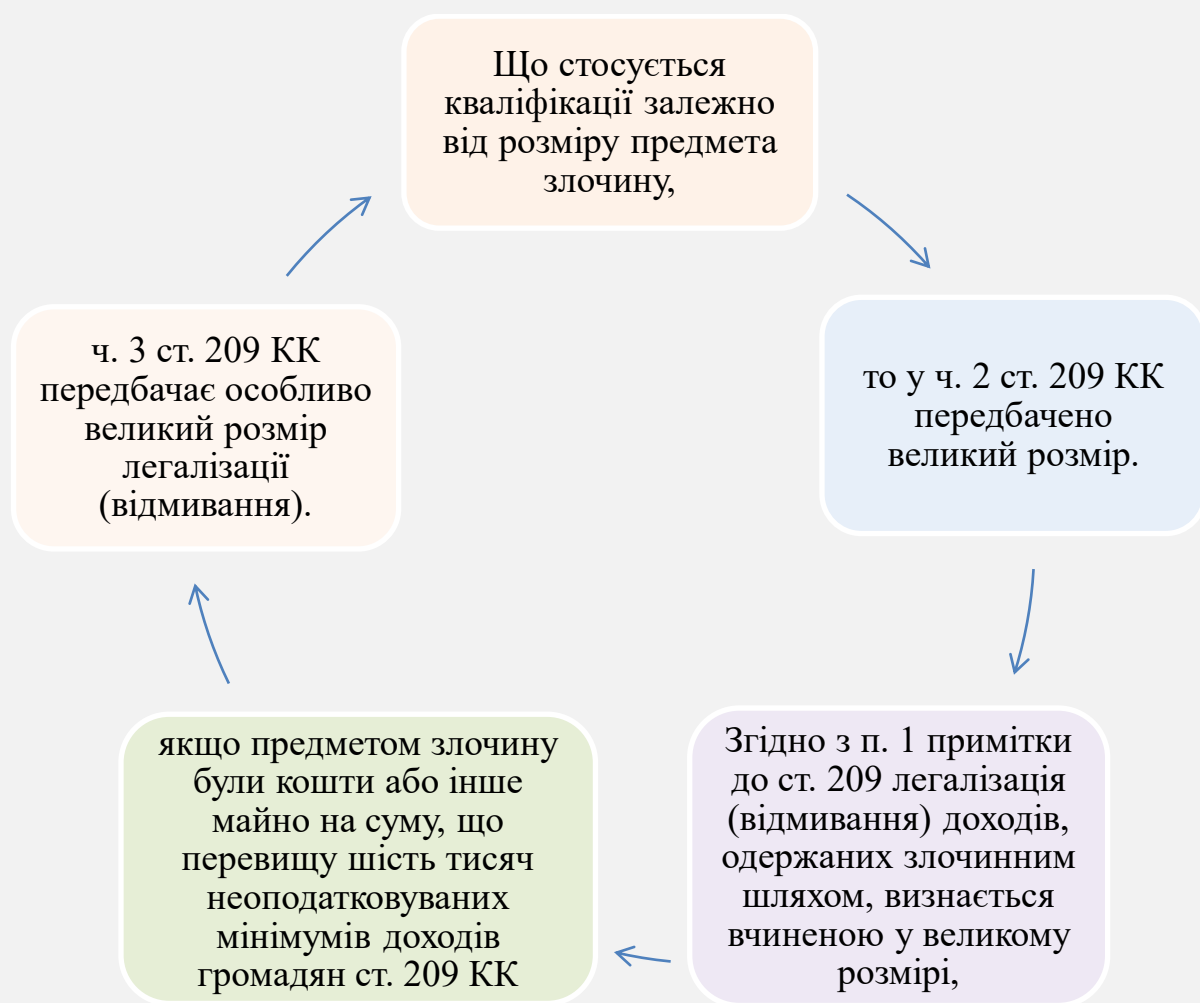
України - як особа, яка одержала кошти чи інше майно злочинним шляхом, так і та, котра заздалегідь пообіцяла вчинити передбачені цією статтею дії для легалізації коштів чи майна, одержаних внаслідок вчинення предикатного діяння.

Використання коштів або іншого майна, одержаних унаслідок вчинення предикатного діяння, в разі здійснення незаконної (у тому числі злочинної) діяльності не утворює складу злочину, передбаченого ст. 209 КК України, оскільки у цьому разі їм не надається легального статусу. *Виняток становить використання коштів, здобутих від незаконного обігу наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів, відповідальність за яке передбачено ст. 306 КК України.*



За ознакою вчинення цього злочину за попередньою змовою групою осіб має кваліфікуватися діяння, коли в ньому брали участь: як співвиконавці дві чи більше особи, котрі до вчинення діяння домовилися легалізувати (відмити) доходи, одержані внаслідок вчинення предикатного діяння. Для наявності цієї кваліфікуючої ознаки не обов'язково, щоб усі особи вчинювали ті ж самі (тотожні) дії, передбачені ст. 209 КК України. Зазначена ознака буде наявна й у тому разі, коли одна особа вчиняє будь-які з альтернативних дій, передбачених ч. 1 ст. 209 КК України, а друга - інші.

Дії осіб, які взяли участь у легалізації (відмиванні) доходів одержаних злочинним шляхом, як організатори, підбурювачі або пособники, якщо вони не є одночасно співвиконавцями цього злочину слід кваліфікувати за відповідними частинами ст. 27 і 209 КК України.



Згідно наказу №2 від 01.02.2018 «Про призначення», на підставі протоколу №1 загальних зборів товариства з обмеженою відповідальністю «Русь» (далі за текстом ТОВ «Русь») від 31.01.2018 гр. Ю приступив до виконання обов'язків директора ТОВ «Русь».

Відповідно до п.6.4. Статуту ТОВ «Русь», код ЄДРПОУ 11111111, затвердженого протоколом загальних зборів учасників товариства №2 від 23.04.2017р. та зареєстрованого виконавчим комітетом Дніпровської міської ради, виконавчим органом товариства є директор. Директор призначається учасником. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції учасника.

Відповідно до п.6.5. Статуту ТОВ «Русь», директор у межах своєї компетенції:

а) представляє без довіреності Товариство у відносинах зі всіма без виключення державними органами, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, з фізичними особами;

- б) здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства в межах повноважень та прав, наданих йому цим Статутом;*
- в) укладає та підписує від імені Товариства господарські та інші договори (угоди, контракти), виступає розпорядником його коштів та майна з врахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;*
- г) видає з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом, довіреності на право вчинення дій від імені Товариства та представлення його інтересів;*
- д) приймає на роботу та звільняє з неї працівників Товариства, застосовує щодо них заохочення та стягнення;*
- е) визначає сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;*
- ж) вирішує всі інші питання, не віднесені до компетенції інших органів Товариства.*

Таким чином, гр. Ю на час вчинення кримінального правопорушення був службовою особою, яка постійно займає посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків.

Згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, дата державної реєстрації ТОВ «Русь» (код 11111111) - 01.04.2017р.

Згідно положень ст. 80 ЦК України, юридичною особою є організація, створена і зареєстрована у встановленому законом порядку. Юридична особа наділяється цивільною правоздатністю і дієздатністю, може бути позивачем та відповідачем у суді.

Згідно положень ст. 84 ЦК України, товариства, які здійснюють підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та наступного його розподілу між учасниками (підприємницькі товариства), можуть бути створені лише як господарські товариства (повне товариство, командитне товариство, товариство з обмеженою або додатковою відповідальністю, акціонерне товариство) або виробничі кооперативи.

Відповідно до приписів ч. 1 ст. 89 ЦК України, юридична особа підлягає державній реєстрації у порядку, встановленому законом. Дані державної реєстрації включаються до єдиного державного реєстру, відкритого для загального ознайомлення.

Згідно вимог ч. 3 ст. 92 ЦК України, орган або особа, яка відповідно до установчих документів юридичної особи чи закону виступає від її імені, зобов'язана діяти в інтересах юридичної особи, добросовісно і розумно та не перевищувати своїх повноважень.

Згідно положень ч. 1 ст. 3 ГК України, під господарською діяльністю у цьому Кодексі розуміється діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність.

Згідно положень ст. 19 ГК України, суб'єкти господарювання мають право без обмежень самостійно здійснювати господарську діяльність, що не суперечить законодавству.

Суб'єкти господарювання підлягають державній реєстрації відповідно до цього Кодексу та закону.

Держава здійснює контроль і нагляд за господарською діяльністю суб'єктів господарювання зокрема у таких сферах: збереження та витрачання коштів і матеріальних цінностей суб'єктами господарських відносин - за станом і достовірністю бухгалтерського обліку та звітності; фінансових, кредитних відносин, валютного регулювання та податкових відносин - за додержанням суб'єктами господарювання кредитних зобов'язань перед державою і розрахункової дисципліни, додержанням вимог валютного законодавства, податкової дисципліни.

Згідно приписів ч. 1 ст. 89 ГК України, управління діяльністю господарського товариства здійснюють його органи та посадові особи, склад і порядок обрання (призначення) яких визначається залежно від виду товариства, а у визначених законом випадках - учасники товариства.

Відповідно до положень ст. 62 Закону України «Про господарські товариства», у товаристві з обмеженою відповідальністю створюється виконавчий орган: колегіальний (дирекція) або одноособовий (директор).

Дирекція (директор) вирішує усі питання діяльності товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників.

Дирекція (директор) діє від імені товариства в межах, встановлених даним Законом та установчими документами.

Таким чином, гр. Ю, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111), будучи службовою особою господарського товариства, уповноваженою на вирішення питань діяльності товариства та вчинення від імені вказаного товариства, вчинив кримінальні правопорушення за наступних обставин:

20.03.2020 між ДП «Сталь» (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (учасник), в особі директора гр. Ю, укладено договір №7 про закупівлю послуг за державні кошти, згідно умов якого: предмет договору – здійснення першочергових заходів з поточного ремонту

покриття (п.1.2 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.4.1 договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом: оплати замовником після підписання сторонами акта приймання наданих послуг та пред'явлення учасником рахунку на оплату, але не пізніше 5-ти діб з часу підписання акту.

Згідно умов п.6.1.2 вказаного договору, замовник зобов'язаний приймати надані послуги згідно з актом приймання наданих послуг.

На виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №7 від 20.03.2020 підписані з боку учасника та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно висновку судової будівельно-технічної експертизи №8 від 20.06.2020, складеного судовим експертом гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в з урахуванням того, що на територію сховища «Сортове» (з урахуванням вартості завезеного шлаку 220 000 грн.), згідно отриманих даних від державного підприємства «ТКО», що техніка та працівники ТОВ «Русь» протягом березня – квітня 2020 року не заїздили та не заходили, складає 1 500 000 грн.

Відповідно до висновку судово-економічної експертизи №9 від 18.06.2020, складеного судовим експертом гр. С, дослідженням підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222) на підставі платіжного доручення №20 від 01.04.2020 коштів у сумі 400 000

грн. та на підставі платіжного доручення №21 від 01.05.2020 коштів у сумі 1 100 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111).

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в акті приймання виконаних будівельних робіт взагалі не виконувались, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів, вартості робіт та матеріалів, які фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 1,5 млн. грн., які безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в ПАТ «ПриватБанк» в м. Києві, згідно платіжного доручення №20 від 01.04.2020 та згідно платіжного доручення №21 від 01.05.2020, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» в особливо великому розмірі, яка у шістьсот і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Своїми умисними діями, які виразились у внесенні до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей та заволодінні чужого майна, шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому повторно у великих розмірах, гр. Ю скоїв кримінальні правопорушення, передбачені ч. 1 ст. 366 та ч. 5 ст. 191 КК України.

За фактом скоєння вказаних кримінальних правопорушень ГУНП в Дніпропетровській області внесено відповідні відомості до ЄРДР. За результатами здійснення досудового розслідування у кримінальному провадженні директору ТОВ «Русь» гр. Ю повідомлено про підозру у скоєнні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 366 та ч. 5 ст. 191 КК України.

Усвідомлюючи протиправність своїх дій, маючи умисел на прикриття своєї протиправної діяльності, пов'язаної з розкраданням бюджетних коштів в особливо великому розмірі, з метою подальшої легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, 10.05.2020 гр. Ю перебуваючи на посаді ТОВ «Русь» (замовник), діючи від імені указанного товариства, вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними, а саме уклав договір №77 з ПП Фірма «Груп» (підрядник), в особі директора гр. К на виконання першочергових заходів по ремонту покриття, згідно умов якого сторонами визначений наступний предмет договору – замовник доручає, а підрядник зобов'язується виконати першочергові заходи з ремонту покриття на сховищі «Сортове» (п.1.1 договору), а також ціна договору (вартість робіт на хвостосховищі по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.6.1 договору передбачено, розрахунки за договором проводяться безготівковим розрахунком щомісяця відповідно до акту КБ-2 за фактично виконані роботи.

Згідно умов п.5.1 вказаного договору, задача-прийом робіт оформлюється помісячно, або при виконанні окремого технологічно завершеного циклу приймально-здавальними актами на підставі форми КБ-2в, КБ-3 та розрахунку договірної ціни, затвердженої замовником за фактично виконаний обсяг робіт.

Після чого, гр. Ю, реалізуючи свій злочинний умисел, спрямований на легалізацію доходів, одержаних злочинним шляхом, усвідомлюючи протиправність своїх дій, достовірно знаючи, що протягом 2020 року працівниками ПП Фірма «Груп» на об'єкті будівництва роботи не виконувались, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Русь», підписав з ПП Фірма «Груп», в особі директора гр. К по договору у №77 від 10.05.2020 акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1.5 млн. грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначений вище акт приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №77 від 10.05.2020 підписаний з боку виконавця та замовника, скріплений печатками суб'єктів господарювання.

Відповідно до висновку судово-економічної експертизи №9 від 18.06.2021, складеного судовим експертом гр. С, дослідженням підтверджується перерахування грошових коштів ТОВ «Русь», код ЄДРПОУ 11111111, юридична адреса: м. Дніпро, на розрахунковий рахунок №26002058975344 приватного підприємства «Фірма «Груп», код ЄДРПОУ

33333333, юридична адреса: м. Дніпро, щодо виконання умов договору №77 від 10.05.2020 на загальну суму 1.5 млн. грн. (оплата за виконання першочергових заходів по ремонту покриття сховища «Сортове»).

Під час здійснення досудового розслідування, шляхом проведеного аналізу та співставлення видів товарів (робіт) за найменуванням (номенклатурою), шифром і номером позиції нормативу, їх кількістю встановлено, що інформація, яка міститься в актах №1, 2 форми КБ-2в за квітень - травень 2020 року по договору №7 від 20.03.2020, підписаних між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь», а також інформація, яка міститься в акті №1 форми КБ-2в за травень 2020 року по договору №77 від 10.05.2020, підписаному між ТОВ «Русь» та ПП Фірма «Груп», є однаковою по суті та за змістом, стосуються одного предмета закупівлі, що свідчить про здійснення вказаними суб'єктами господарювання ряду транзитних операцій з купівлі-продажу таких робіт у ПП Фірма «Груп», через ТОВ «Русь», для ДП «Сталь».

Викладене вище, з урахуванням висновку судової будівельно-технічної експертизи №8 від 20.06.2020, свідчить про безтоварність господарських операції між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь» по договору №7 від 20.03.2020 та про безтоварність господарських операції між ТОВ «Русь» та ПП Фірма «Груп» по договору №77 від 10.05.2020, вказує на укладання ТОВ «Русь» господарського договору з ПП Фірма «Груп» з метою легалізації грошових коштів, здобутих злочинним шляхом (без фактичного виконання робіт на об'єкті будівництва ДП «Сталь»).

Враховуючи викладене, фінансові операції щодо перерахування коштів по ланцюгу з ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) до ПП Фірма «Груп» (код ЄДРПОУ 33333333) по договору №77 від 10.05.2020, на загальну суму 1.5 млн. грн. підпадають під визначення ст. 5 Закону України від 6 грудня 2019 року №361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», подальше володіння коштами, використання їх у фінансово – господарській діяльності є фінансовими операціями, які проведено з метою їх легалізації.

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, усвідомлюючи, що вчинив суспільно небезпечне протиправне діяння, за яке Кримінальним кодексом України передбачено основне покарання у виді позбавлення волі, діючи умисно, протиправно, з метою подальшої легалізації доходів, попередньо одержаних злочинним шляхом від ДП «Сталь» по договору №7 про закупівлю послуг за державні кошти від 20.03.2020, уклав з ПП «Фірма «Груп» договір №77 на виконання заходів по ремонту покриття від 10.05.2020, шляхом

підписання 22.05.2020 акту №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1.5 млн. грн., вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними та у травні 2020 року здійснив фінансові операції з коштами, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, шляхом безготівкового перерахування коштів на загальну суму 1.5 млн. грн. з розрахункового рахунку №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код 11111111) на розрахунковий рахунок №26002058975344 ПП «Фірма «Груп» (код 33333333), усвідомлюючи та достовірно знаючи, що будь-які роботи ПП «Фірма «Груп» на об'єкті будівництва ДП «Сталь» у 2020 році не виконувало, в результаті чого використав вказані кошти, одержані внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

Органом досудового розслідування повідомлено гр. Ю про підозру, у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 209 КК України.

Окрім вищевказаного, 16.03.2021 між державним підприємством «Сталь» (далі за текстом ДП «Сталь») (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (виконавець, підрядник), в особі директора гр. Ю укладено договір №8 на виконання поточного ремонту лабораторії, згідно умов якого: предмет договору – замовник доручає, а виконавець приймає на себе надання послуг «поточний ремонт лабораторії (ремонт покрівлі, приміщень санпропускника, кімнати для зберігання прекурсорів)» (п.1.1 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 500 000 грн. (п.2.1 договору).

Умовами п.2.4 договору передбачено, що оплата вартості виконаних послуг проводиться замовником на підставі актів здавання – приймання наданих послуг, оформлених у двосторонньому порядку, рахунків, наданих виконавцем.

Згідно умов п.5.2 вказаного договору, після закінчення виконання робіт сторони підписують акт прийому-передачі виконаних робіт з інформацією про виконані роботи та використані матеріали. Замовник підписує акт за умови, що роботи виконані якісно і претензій до виконавця немає. Про результати наданих послуг виконавець надає підписаний екземпляр замовнику акту виконаних робіт.

На виконання умов п.5.2 договору №8 від 16.03.2021, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі

директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за березень 2021 року на загальну суму 200 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.5.2 договору №8 від 16.03.2021, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2021 року на загальну суму 300 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма №КБ-2в) по договору №8 від 16.03.2021 підписані з боку виконавця та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно висновку судової будівельно-технічної експертизи №800 від 11.05.2021, складеного судовим експертом гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання поточного ремонту лабораторії (ремонт покрівлі, приміщень санпропускника, кімнати для зберігання прекурсорів) і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в згідно договору №8 від 16.03.2021, складає 180 000 грн.

Відповідно до висновку судово-економічної експертизи №190 від 28.05.2021, складеного судовим експертом гр. С, дослідженням підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 33333333) на підставі платіжного доручення №27 від 26.03.2021 кошти у сумі 200 000 грн. та на підставі платіжного доручення №28 від 28.04.2021 коштів у сумі 300 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) з призначенням платежу «оплата за послуги з поточного ремонту лабораторії у 2021 згідно договору №8 від 16.03.2021».

Таким чином, 26.03.2021 та 28.04.2021, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи прямиий умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту лабораторії (ремонт покрівлі, приміщень санпропускника, кімнати для зберігання прекурсорів) по договору №8 від 16.03.2021 не виконані окремі роботи, зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт, шляхом зловживання своїм службовим

становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів - акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за березень 2021 року та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2021 року по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів вартості робіт та матеріалів, які частково фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 180 000 грн., які 26.03.2021 та 28.04.2021 безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в ПАТ «ПриватБанк» в м. Києві, згідно платіжного доручення №27 від 26.03.2021 та згідно платіжного доручення №28 від 28.04.2021, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» на вказану суму.

Своїми умисними діями, які виразились у внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей та заволодінні чужого майна, шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому повторно, гр. Ю скоїв кримінальні правопорушення, передбачені ч. 1 ст. 366 та ч. 3 ст. 191 КК України.

Усвідомлюючи протиправність своїх дій, маючи умисел на прикриття своєї протиправної діяльності, пов'язаної з розкраданням бюджетних коштів, з метою подальшої легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, 05.05.2021, гр. Ю перебуваючи на посаді директора ТОВ «Русь» (замовник), діючи від імені указаного товариства, вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними, а саме уклав договір №21 поточного ремонту лабораторії з ПП Фірма «Груп» (підрядник), в особі директора гр. К, згідно умов якого сторонами визначений наступний предмет договору – замовник доручає, а підрядник зобов'язується виконати роботи з поточного ремонту лабораторії на сховищі «Сортове» (п.1.1 договору), а також ціна договору (вартість робіт з ремонту лабораторії по договору) – 180 000 грн.

Умовами п.6.1 договору передбачено, розрахунки за договором проводяться безготівковим розрахунком щомісяця відповідно до акту КБ-2 за фактично виконані роботи.

Згідно умов п.5.1 вказаного договору, задача-прийом робіт оформлюється помісячно, або при виконанні окремого технологічно завершеного циклу приймально-здавальними актами на підставі форми КБ-

2в, КБ-3 та розрахунку договірної ціни, затвердженої замовником за фактично виконаний обсяг робіт.

Після чого, гр. Ю, реалізуючи свій злочинний умисел, спрямований на легалізацію доходів, одержаних злочинним шляхом, усвідомлюючи протиправність своїх дій, достовірно знаючи, що протягом 2021 року працівниками ПП Фірма «Груп» на об'єкті будівництва роботи не виконувались, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Русь», підписав з ПП Фірма «Груп», в особі директора гр. К по договору №21 від 05.05.2021 акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2021 року на загальну суму 180 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначений вище акт приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма №КБ-2в) по договору №21 від 05.05.2021 підписаний з боку виконавця та замовника, скріплений печатками суб'єктів господарювання.

Відповідно до висновку судово-економічної експертизи №190 від 28.05.2021, складеного судовим експертом гр. С, дослідженням підтверджується перерахування 05.05.2021 грошових коштів ТОВ «Русь», код ЄДРПОУ 11111111, юридична адреса: м. Дніпро на розрахунковий рахунок №26002058975344 приватного підприємства «Фірма «Груп», код ЄДРПОУ 33333333, юридична адреса: м. Дніпро, щодо виконання умов договору №21 від 05.05.2021 в сумі 180 000 грн. (оплата за поточний ремонт лабораторії).

Під час здійснення досудового розслідування, шляхом проведеного аналізу та співставлення видів товарів (робіт) за найменуванням (номенклатурою), шифром і номером позиції нормативу, їх кількістю встановлено, що інформація, яка міститься в актах №1,2 форми КБ-2в за березень-квітень 2021 року по договору №8 від 16.03.2021, підписаних між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь», а також інформація, яка міститься в акті №1 форми КБ-2в за травень 2021 року по договору №21 від 05.05.2021, підписаному між ТОВ «Русь» та ПП «Фірма «Груп», є однаковою по суті та за змістом, стосуються одного предмета закупівлі, що свідчить про здійснення вказаними суб'єктами господарювання ряду транзитних операцій з купівлі-продажу таких робіт у ПП «Фірма «Груп», через ТОВ «Русь», для ДП «Сталь».

Викладене вище, з урахуванням висновку судової будівельно-технічної експертизи №800 від 11.05.2021, свідчить про часткову безтоварність господарських операцій між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь» по договору №8 від 16.03.2021 та про безтоварність господарських операцій між ТОВ «Русь»

та ПП «Фірма «Груп» по договору №21 від 05.05.2021, вказує на укладання ТОВ «Русь» господарського договору з ПП Фірма «Груп» з метою легалізації грошових коштів, здобутих злочинним шляхом (без фактичного виконання робіт на об'єкті будівництва ДП «Сталь»).

Враховуючи викладене, фінансова операція щодо перерахування 05.05.2021 коштів по ланцюгу з ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) до ПП Фірма «Груп» (код ЄДРПОУ 33333333) по договору №21 від 05.05.2021, на загальну суму 180 000 грн. підпадає під визначення ст. 5 Закону України від 6 грудня 2019 року № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», подальше володіння коштами, використання їх у фінансово – господарській діяльності є фінансовими операціями, які проведено з метою їх легалізації.

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, повторно, усвідомлюючи, що вчинив суспільно небезпечне протиправне діяння, за яке Кримінальним кодексом України передбачено основне покарання у виді позбавлення волі, діючи умисно, протиправно, з метою подальшої легалізації доходів, попередньо одержаних злочинним шляхом від ДП «Сталь» по договору №8 на виконання поточного ремонту лабораторії від 16.03.2021, уклав з ПП «Фірма «Груп» договір №21 на виконання першочергових заходів по ремонту покриття від 05.05.2021, шляхом підписання акту №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2021 року на загальну суму 180 000 грн., вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними та у травні 2021 року здійснив фінансові операції з коштами, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, шляхом безготівкового перерахування коштів на загальну суму 180 000,00 грн. з розрахункового рахунку №3674895673905672 ТОВ «Київська Русь» (код 11111111) на розрахунковий рахунок №26002058975344 ПП «Фірма «Груп» (код 33333333), усвідомлюючи та достовірно знаючи, що будь-які роботи ПП "Фірма «Груп» на об'єкті будівництва ДП «Сталь» у 2021 році не виконувало, в результаті чого використав вказані кошти, одержані внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

Органом досудового розслідування повідомлено гр. Ю про підозру, у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 2 ст. 209 КК України.

2. Алгоритм дій під час виявлення та документування кримінальних правопорушень із легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом (ст. 209 КК України)

Дії працівників ДСР з попередження та викриття кримінальних правопорушень, відповідальність за які передбачено ст. 209 КК України

Використовуючи алгоритм дій методичних рекомендацій: «Алгоритм дій працівників стратегічних розслідувань при виявленні та документуванні кримінальних правопорушень із привласнення, розтрати майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем» та «Алгоритм дій працівників стратегічних розслідувань при виявленні та документуванні кримінальних правопорушень із зловживання владою або службовим становищем», проводимо наступні заходи:

- На офіційному сайті відповідної обласної, районної, міської, селищної сільської ради отримати рішення про бюджет на 2021 рік та здійснити аналіз розподілу видатків розпорядниками коштів за відповідними бюджетними програмами (Додаток до рішення відповідної ради).

- Здійснити аналіз відповідної ради з метою отримання загальної інформації щодо її структурних підрозділів (положення про підрозділ, ПІБ директора та його заступника, юридична адреса відповідного підрозділу, кількість посадових / службових осіб та їх обов'язки) та ознайомитись із їх планом річних закупівель (Річний план та зміни до нього безоплатно оприлюднюються замовником в електронній системі закупівель протягом п'яти робочих днів з дня затвердження річного плану та змін до нього).

- Використовуючи офіційний державний портал оприлюднення інформації про публічні закупівлі pro.zorro.gov.ua із застосуванням ЄДРПОУ відповідного розпорядника коштів (наприклад: структурного підрозділу ради), відпрацьовуємо оприлюднену інформацію про закупівлю та інформацію подану учасниками закупівлі, а саме:

А - провести аналіз річного плану закупівель та змін до нього;

Б - розмір бюджетного призначення та встановлену очікувану вартість предмета закупівлі;

В - вимоги встановлені тендерною документацією замовника до учасників;

Г - тендерну пропозицію учасників, її відповідність вимогам встановленим у тендерній документації Замовника, в тому числі, відповідність ЗУ «Про публічні закупівлі»;

Ґ - здійснити аналіз протоколів розгляду тендерних пропозицій щодо законності прийняття рішень;

Д - повідомлення про намір укласти договір.

Провести перевірку інформації, яка надана учасниками в тендерних пропозиціях, щодо відповідності вимогам ТД, а саме:

А - наявність в учасника процедури закупівлі обладнання, матеріально-технічної бази та технологій, які зазначено в ТП; (за допомогою реєстру нерухомого майна, реєстру автотранспортних засобів, перевірки договорів оренди, договорів субпідряду тощо);

Б - наявність в учасника процедури закупівлі працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, що вказані в ТП (за допомогою відомостей ОДП (Форма 1 ДФ));

В - наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного (аналогічних) за предметом закупівлі договору (перевірка інформації шляхом опитування контрагентів за договором, інших осіб);

Г - наявність фінансової спроможності, яка підтверджується фінансовою звітністю.

З метою перевірки об'ємів виконаних робіт на об'єкті будівництва за які сплачено кошти та законності їх перерахування на розрахунковий рахунок підрядника, необхідно направити запити Замовнику та/або Підряднику з вимогою отримання копій необхідних документів, а саме:

А - договір підряду;

Б - дефектні акти;

В - робочий проект із змінами та додатками по договору, експертні звіти;

Г - акти Ф КБ-2в, Ф КБ-3, рахунки – фактури, платіжні доручення, накладні на ТМЦ, довіреності на отримання ТМЦ, договори відповідального зберігання ТМЦ, акти приймання-передачі, товарно-транспортні накладні;

Г - локальні кошториси (кошториси, підсумкова відомість ресурсів, договірна ціна, пояснювальні записки, довідки про вартість виконаних будівельних робіт);

Б - розмір бюджетного призначення та встановлену очікувану вартість предмета закупівлі;

В - вимоги встановлені тендерною документацією замовника до учасників;

Д - декларації про початок виконання будівельних робіт (капітального ремонту чи реконструкції) за вказаним об'єктом, видані органом державного архітектурно-будівельного контролю;

Е - дозволи на виконання будівельних робіт (капітального ремонту чи реконструкція) за вказаною адресою, видані органом державного архітектурно-будівельного контролю;

Є - статут підприємства, накази про призначення на посади та посадові інструкції осіб, які підписом засвідчували достовірність відомостей зазначених в актах Ф КБ-2в (акти здачі - прийняття будівельних робіт).

Здійснюємо інші заходи відповідно до алгоритму встановленого вищезазначеними методичними рекомендаціями

Дії працівників ДСР з викриття та оперативного супроводження кримінального провадження щодо розслідування легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом

За результатами отриманого рапорту працівника ДСР «Про виявлені ознаки вчиненого кримінального правопорушення» слідчим підрозділом вирішується питання щодо внесення відомостей про кримінальне правопорушення до Єдиного реєстру досудових розслідувань та готується план слідчих (розшукових) дій (за необхідності план негласних слідчих (розшукових) дій) та план процесуальних дій/рішень. [додаток 1]

Отримавши доручення слідчого в рамках кримінального провадження, працівник ДСР здійснює слідчі (розшукові) дії та інші дозволені заходи з метою отримання належних доказів по справі, а саме: [додаток 2]

- допитати в якості свідка службових осіб - членів тендерного комітету або уповноважену особу на предмет закупівлі товарів, робіт або послуг у відповідності із ЗУ «Про публічні закупівлі»;

- допитати в якості свідка службових осіб підприємств - учасників процедури закупівлі товарів, робіт або послуг та службових осіб підприємства переможця процедури закупівлі з метою встановлення відомостей про особу директора підприємства; за яких обставин особа стала директором; потужностей підприємства; чи відомо особі про те, що саме вона являється директором цього підприємства та отримати іншу інформацію що підтверджує законну діяльність юридичної особи або фізичної особи – підприємця, а також встановити інформацію про відсутність дискримінації з боку замовника до конкретного учасника, метою якого є обрання переможцем підконтрольного учасника торгів;

- допитати в якості свідка службових осіб юридичної особи або фізичної особи – підприємця, які здійснювали технічний нагляд або авторський нагляд за об'єктом будівництва;

- слідчому підготувати клопотання на ім'я слідчого судді з метою вилучення тендерної документації, усіх без винятку протоколів замовника відносно конкретної закупівлі, тендерних пропозицій учасників/переможця процедури закупівлі; [додаток 3]

- підготувати клопотання на ім'я слідчого судді з метою вилучення наступних документів у Замовника та/або Підрядника:

1) договір підряду, дефектні акти, робочий проект із змінами та додатками по договору, експертні звіти;

2) акти Ф КБ-2в, Ф КБ-3, рахунки – фактури, платіжні доручення, накладні на ТМЦ, довіреності на отримання ТМЦ, договори відповідального зберігання ТМЦ, акти приймання-передачі, товарно-транспортні накладні;

3) локальні кошториси (кошториси, підсумкова відомість ресурсів, договірна ціна, пояснювальні записки, довідки про вартість виконаних будівельних робіт);

4) декларації про початок виконання будівельних робіт (капітального ремонту чи реконструкції) за вказаним об'єктом, видані органом державного архітектурно-будівельного контролю;

5) статут підприємства, накази про призначення на посади та посадові інструкції осіб, які підписом засвідчували достовірність відомостей зазначених в актах Ф КБ-2в (акти здачі - прийняття будівельних робіт).

Слідчо-оперативною групою вирішується питання призначення почеркознавчої експертизи, з метою встановлення відповідності підпису саме службовій особі яка зазначена в офіційних документах (за необхідності) на підставі яких були протиправно перераховані кошти на рахунок підрядника; судової будівельно – технічної експертизи, з метою встановлення відповідності обсягам виконаних робіт та їх вартості, а також судово-товарознавчої експертизи з метою встановлення вартості (відповідності) влаштованих матеріалів та (за необхідності) судово-економічної експертизи. [додаток 4]

Якщо судовий експерт за результатами дослідження встановить не відповідність між фактично виконаними роботами та відомостями які внесено до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ2в або невідповідність використаних матеріалів (якості або вартості) в ході будівництва то сума зазначена у висновку судового експерта є сумою збитку.

Дії працівників ДСР з оперативного супроводження кримінального провадження щодо розслідування легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом

З метою встановлення інформації про подальший рух коштів які підприємство незаконно отримало на розрахунковий рахунок необхідно підготувати клопотання на ім.'я слідчого судді про надання тимчасового доступу з можливістю вилучення оригіналів документів, що містять банківську таємницю, а саме:

- копії паспортів засновників і посадових осіб; протокол зборів засновників; наказ або інший документ про призначення на вказану в статуті посаду особи з правом підпису і повноваженнями діяти від імені підприємства і здійснювати фінансові операції; документи, підтверджуючі зміну особи, уповноваженого на управління рахунками (за наявності таких змін); копії паспорта уповноваженого представника підприємства; документи, що відображають відкриття, розпорядження рахунком; заяви на відкриття рахунків; заяви і інші документи на видачу пластикових карт; картки із зразками підписів і відтисненням друку; документи, що підтверджують отримання електронного ключа доступу до рахунків (при використанні системи «Клієнт-Банк»); договори на розрахунково-касове обслуговування та інші документи;

- платіжних документів, на підставі яких здійснювалися зарахування і списання засобів з вказаного рахунку/рахунків/чеків, квитанцій, видаткових ордерів, договорів та т.ін., у т.ч. документів на отримання наявних грошових коштів (у т.ч. готівкою);

- відомостей (реєстр) про рух грошових коштів по банківським рахункам у вигляді банківської роздруківки на паперовому та магнітному носії (у форматі Microsoft Excel (.xlsx) про рух грошових коштів по вказаним банківським рахункам, з розшифровкою вхідних і вихідних платежів, зазначенням дати, обсягів, призначення платежу, банківських рахунків, кодів та назв контрагентів, інших документів, які повною мірою відображають проведення операцій.

Дії працівників ДСР з оперативного супроводження кримінального провадження щодо розслідування легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом

Після отримання інформації з банку про рух грошових коштів, встановлюємо де підприємство, яке незаконно отримало державні (місцеві) кошти (наприклад: переможець процедури закупівлі), закуповувало товари, роботи або послуги, з метою встановлення фіктивної діяльності сторін за договором за рахунок якої легалізуються (відмиваються) кошти одержані злочинним шляхом (здійснення безтоварних операцій (перерахування коштів за не існуючий предмет договору) з метою надання коштам вигляду законно перерахованих на розрахунковий рахунок іншого підприємства), а також, здійснюємо перевірку інших незаконних фінансових операцій чи правочинів за рахунок яких приховується (маскується) незаконне походження коштів. Отже, для встановлення вищевказаної інформації необхідно:

- встановити юридичну та фактичну адресу такого підприємства (адреси його потужностей із виробництва);

- звернутися із клопотанням до слідчого судді з метою отримання в ОДПІ де зареєстровано підприємство, в електронному та паперовому вигляді реєстр податкових накладних за відповідний рік та податкову звітність;

- звернутись до Управлінням по боротьбі з легалізацією доходів, отриманих злочинним шляхом ГУ ДФС, з метою проведення дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства, пов'язаної з використанням державних коштів;

- допитати в якості свідків директорів підприємств – контрагентів за договорами, у яких підприємство переможець процедури закупівлі закуповувало товари, роботи або послуги, де в ході допиту додатково отримати показання із таких питань:

а – чи відомо особі що вона є директором такого підприємства;

б – чи уклало таке підприємство угоду з підприємством переможцем процедури закупівлі про надання товарів, робіт або послуг;

в – чи є у підприємства потужності із виготовлення власної продукції;

г – якщо немає власних потужностей, де закуповувалися поставлені товари, роботи або послуги;

г – скільки людей працює на підприємстві (встановити та допитати працівників);

д – наявність досвіду виконання подібного договору та наявність матеріально-технічної бази, інше;

- за необхідності отримання додаткових доказів, звернутися із клопотанням до слідчого судді та отримати дозвіл суду для проведення обшуку за місцем роботи і проживання осіб стосовно яких є інформація про можливу участь у протиправній діяльності, в інших приміщеннях, що їм належать, їх автомобілях. Можуть бути обшукані службові кабінети, приміщення цехів і складів, робочі місця у виробничих приміщеннях, приміщеннях бухгалтерії.
[Додаток 5]

Основними документами, що необхідно вилучити, є:

а - загальні журнали робіт, які ведуться на будівництві під час виконання робіт відповідно до вимог ДБН;

б - технологічні карти;

в - акти огляду прихованих робіт, які виконувалися на об'єкті;

г - договори на закупівлю матеріалів, накладні, акти приймання-передачі, товарно-транспортні накладні, платіжні документи щодо придбання матеріалів;

г - сертифікати відповідності на будівельні матеріали, інженерні обладнання та устаткування;

д - договори субпідряду, із змінами та додатками;

е - акти приймання виконаних підрядних робіт Ф КБ-2в, відомості ресурсів до них та акти Ф КБ-3, рахунки, платіжні доручення, складені згідно договорів субпідряду;

є - трудові, цивільно-правові угоди з найманими працівниками;

ж - статут підприємства;

з - витяг з реєстру платників податків;

и - протоколи загальних зборів підприємства;

і - наказ про призначення директора підприємства;

й - посадова інструкція (контракт) директора тощо.

Слід виділити основні об'єкти пошуку під час проведення обшуку: документи фінансово-господарської діяльності, бухгалтерської звітності; бланки документів з окремими реквізитами (печатками, штампами, підписами посадових осіб); записники; комп'ютерну техніку; засоби підробки документів такі як печатки, штампи; гроші, коштовності нажиті злочинним шляхом; листи, записки, та інші матеріали.

В порядку ст. 170 КПК України, накладити арешт на речові докази які вилучені під час кримінального провадження.

Дії працівників ДСР з оперативного супроводження кримінального провадження щодо розслідування легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом

За результатами висновку управління управління по боротьбі з легалізацією доходів, отриманих злочинним шляхом ГУДФС із дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства – переможця процедури закупівлі (його контрагентів), та виявленого правопорушення, висновку судово-товарознавчої експертизи та судово-економічної експертизи, якими встановлено збитки державі або територіальній громаді, на підставі доказів, які прямо чи непрямо підтверджують існування обставин, що підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, уповноважена особа правоохоронного органу повідомляє про підозру особам які підозрюються у вчиненні кримінального правопорушення та складає обвинувальний акт.

ВИСНОВОК

Зазвичай, злочинна діяльність із легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, попередньо детально плануються, а в деяких випадках, супроводжуються впливовими посадовими особами контролюючих органів, які входять до складу злочинної організації.

Протиправна діяльність службових осіб органів влади чи органів місцевого самоврядування (їх структурних підрозділів (комунальних або державних підприємств)), яка виражається у порушенні вимог чинного законодавчого регулювання певної сфери, призводить до незаконного використання коштів. Досить часто ми бачимо закупівлю товарів, робіт або послуг за кошти державного або місцевого бюджету, які не відповідають обсягам, вартості або якості. Таким чином, уповноважені особи достовірно знаючи про протиправність своїх дій, перераховують кошти на розрахунковий рахунок юридичної особи, яка є виконавцем по договору (відповідно до предмету закупівлі), шляхом підписання офіційних документів, що містять недостовірні відомості. Отже, кошти які надійшли на розрахунковий рахунок виконавця за договором, являються отриманими в наслідок вчинення кримінального правопорушення, як з боку розпорядника цих коштів, так і з боку отримувача, а також осіб які покликані здійснювати нагляд за певною сферою діяльності. Офіційні документи, що підписуються службовими особами, останні використовують як документи які відповідають вимогам чинного законодавства, незважаючи на недостовірні відомості які вони містять.

Отримавши на свій розрахунковий рахунок грошові кошти шляхом вчинення кримінального правопорушення, участь у якому (як правило), беруть службові особи органів влади чи органів місцевого самоврядування (їх структурних підрозділів (комунальних або державних підприємств)), а також службові особи юридичної особи (контрагенти за договором), останні з метою надання таким коштам легального статусу або з метою приховування їх походження здійснюють фіктивні (безтоварні) операції або інші дії направлені на маскування чи приховування факту одержання таких коштів.

Таким чином, організовані групи або злочинні організації вступивши попередньо в злочинну змову, керуючись єдиним умислом, шляхом розподілу ролей та обов'язків розкрадають державні (місцеві) кошти, які в подальшому легалізуються (відмиваються) під видом законних фінансових операцій. Наслідком таких дій, є марне використання коштів за які держава недоотримує або взагалі не отримує якісне виконання будь-яких будівельних робіт (влаштування доріг, будівництво підприємств, об'єктів інфраструктури та ін.), а також товарів або послуг які потребує держава.

ДОДАТКИ

Додаток 1

Начальнику
управління стратегічних розслідувань
в Дніпропетровській області ДСР НПУ
полковнику поліції
Андрію ДАНИЛЯКУ

РАПОРТ

Доповідаю Вам, що з метою виконання доручення керівництва УСР в Дніпропетровській області № xxxx/xx/xxx/xx-2020 від xx.xx.2020 «Про здійснення заходів щодо захисту бюджетних коштів від злочинних посягань ОГ і ЗО, забезпечення правомірності застосування процедур закупівлі товарів, робіт і послуг та цільового використання бюджетних коштів», для посилення контролю за використанням коштів державного та місцевих бюджетів, протидії їх нецільового використання та розкрадання службовими особами установ, підприємств та організацій усіх форм власності, а також забезпечення своєчасного припинення та документування кримінальних правопорушень вчинених ОГ та ЗО, предметом яких є державні (місцеві) кошти, співробітниками УСР в області виявлено факт привласнення та легалізації бюджетних коштів службовими особами ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111, місцезнаходження юридичної особи: Дніпропетровська обл., місто Дніпро), які зловживаючи своїм службовим становищем, привласнили кошти державного бюджету.

Встановлено, що 20.03.2020 між ДП «Сталь» (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (учасник), в особі директора гр. Ю, укладено договір №7 про закупівлю послуг за державні кошти, згідно умов якого: предмет договору – здійснення першочергових заходів з поточного ремонту покриття (п.1.2 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.4.1 договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом: оплати замовником після підписання сторонами акта приймання наданих послуг та пред'явлення учасником рахунку на оплату, але не пізніше 5-ти діб з часу підписання акту.

Згідно умов п.6.1.2 вказаного договору, замовник зобов'язаний приймати надані послуги згідно з актом приймання наданих послуг.

На виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн., в якому

зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №7 від 20.03.2020 підписані з боку учасника та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно проведеного візуального огляду об'єкта будівництва за участі будівельного експерта гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, яка відповідна повній сумі договору та складає 1 500 000 грн.

Відповідно до відкритої інформації казначейських видатків, що міститься на офіційному сайті: <https://www.007.org.ua/>, підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222) на підставі платіжного доручення №20 від 01.04.2020 коштів у сумі 400 000 грн. та на підставі платіжного доручення №21 від 01.05.2020 коштів у сумі 1 100 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111).

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в акті приймання виконаних будівельних робіт взагалі не виконувались, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів, вартості робіт та матеріалів, які фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 1,5 млн. грн., які безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" в м. Дніпро, згідно платіжного доручення №20 від 01.04.2020 та згідно платіжного доручення №21 від 01.05.2020, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» в особливо великому розмірі, яка у шістсот і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Усвідомлюючи протиправність своїх дій, маючи умисел на прикриття своєї протиправної діяльності, пов'язаної з розкраданням бюджетних коштів в особливо великому розмірі, з метою подальшої легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, 10.05.2020 гр. Ю перебуваючи на посаді ТОВ «Русь» (замовник), діючи від імені указанного товариства, вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними, а саме уклав договір №77 з ПП Фірма «Груп» (підрядник), в особі директора гр. К на виконання першочергових заходів по ремонту покриття, згідно умов якого сторонами визначений наступний предмет договору – замовник доручає, а підрядник зобов'язується виконати першочергові заходи з ремонту покриття на сховищі

«Сортове» (п.1.1 договору), а також ціна договору (вартість робіт на хвостосховищі по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.6.1 договору передбачено, розрахунки за договором проводяться безготівковим розрахунком щомісяця відповідно до акту КБ-2 за фактично виконані роботи.

Згідно умов п.5.1 вказаного договору, здача-прийом робіт оформлюється помісячно, або при виконанні окремого технологічно завершеного циклу приймально-здавальними актами на підставі форми КБ-2в, КБ-3 та розрахунку договірної ціни, затвердженої замовником за фактично виконаний обсяг робіт.

Після чого, гр. Ю, реалізуючи свій злочинний умисел, спрямований на легалізацію доходів, одержаних злочинним шляхом, усвідомлюючи протиправність своїх дій, достовірно знаючи, що протягом 2020 року працівниками ПП Фірма «Груп» на об'єкті будівництва роботи не виконувались, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Русь», підписав з ПП Фірма «Груп», в особі директора гр. К по договору у №77 від 10.05.2020 акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1.5 млн. грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначений вище акт приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №77 від 10.05.2020 підписаний з боку виконавця та замовника, скріплений печатками суб'єктів господарювання.

Відповідно до встановленої інформації, підтверджується факт перерахування грошових коштів ТОВ «Русь», код ЄДРПОУ 11111111, юридична адреса: м. Дніпро, на розрахунковий рахунок №26002058975344 приватного підприємства «Фірма «Груп», код ЄДРПОУ 33333333, юридична адреса: м. Дніпро, щодо виконання умов договору №77 від 10.05.2020 на загальну суму 1.5 млн. грн. (оплата за виконання першочергових заходів по ремонту покриття сховища «Сортове»).

Під час здійснення аналізу та співставлення видів товарів (робіт) за найменуванням (номенклатурою), шифром і номером позиції нормативу, їх кількістю встановлено, що інформація, яка міститься в актах №1, 2 форми КБ-2в за квітень - травень 2020 року по договору №7 від 20.03.2020, підписаних між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь», а також інформація, яка міститься в акті №1 форми КБ-2в за травень 2020 року по договору №77 від 10.05.2020, підписаному між ТОВ «Русь» та ПП Фірма «Груп», є однаковою по суті та за змістом, стосуються одного предмета закупівлі, що свідчить про здійснення вказаними суб'єктами господарювання ряду транзитних операцій з купівлі-продажу таких робіт у ПП Фірма «Груп», через ТОВ «Русь», для ДП «Сталь».

Викладене вище, свідчить про безтоварність господарських операції між ДП «Сталь» та ТОВ «Русь» по договору №7 від 20.03.2020 та про безтоварність господарських операції між ТОВ «Русь» та ПП Фірма «Груп» по договору №77 від 10.05.2020, вказує на укладання ТОВ «Русь» господарського договору з ПП Фірма «Груп» з метою легалізації грошових коштів, здобутих злочинним шляхом (без фактичного виконання робіт на об'єкті будівництва ДП «Сталь»).

Враховуючи викладене, фінансові операції щодо перерахування коштів по ланцюгу з ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) до ПП Фірма «Груп» (код ЄДРПОУ 33333333) по договору №77 від 10.05.2020, на загальну суму 1.5 млн. грн. підпадають під визначення ст. 5 Закону України від 6 грудня 2019 року №361-ІХ

«Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», подальше володіння коштами, використання їх у фінансово – господарській діяльності є фінансовими операціями, які проведено з метою їх легалізації.

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, усвідомлюючи, що вчинив суспільно небезпечне протиправне діяння, за яке Кримінальним кодексом України передбачено основне покарання у виді позбавлення волі, діючи умисно, протиправно, з метою подальшої легалізації доходів, попередньо одержаних злочинним шляхом від ДП «Сталь» по договору №7 про закупівлю послуг за державні кошти від 20.03.2020, уклав з ПП «Фірма «Груп» договір №77 на виконання заходів по ремонту покриття від 10.05.2020, шляхом підписання 22.05.2020 акту №1 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1.5 млн. грн., вчинив умисні дії з метою надання правомірного вигляду їх володінню, використанню та розпорядженню ними та у травні 2020 року здійснив фінансові операції з коштами, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, шляхом безготівкового перерахування коштів на загальну суму 1.5 млн. грн. з розрахункового рахунку №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код 11111111) на розрахунковий рахунок №26002058975344 ПП «Фірма «Груп» (код 33333333), усвідомлюючи та достовірно знаючи, що будь-які роботи ПП «Фірма «Груп» на об'єкті будівництва ДП «Сталь» у 2020 році не виконувало, в результаті чого використав вказані кошти, одержані внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

У діях службових осіб ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222), ТОВ «Русь» (код 11111111) та ПП «Фірма «Груп» (код 33333333) вбачаються ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366, ч. 5 ст. 191, ч. 2 ст. 209 КК України.

Згідно вимог ст. 214 КПК України, слідчий, прокурор невідкладно, але не пізніше 24 годин після подання заяви, повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення або після самостійного виявлення ним з будь-якого джерела обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення, зобов'язаний внести відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочати розслідування.

З урахуванням викладеного, керуючись положенням «Про затвердження порядку ведення єдиного обліку в органах (підрозділах) поліції заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення та інші події», затвердженого наказом МВС від 08. Лютого 2019 року №100, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05 березня 2019 року за № 223/33194, керуючись ст. 214 КПК України, прошу Вашого дозволу зазначені матеріали перевірки направити до органу досудового розслідування для внесення відповідних відомостей до ЄРДР.

**Оперуповноважений
управління стратегічних розслідувань
в Дніпропетровській області
капітан поліції**

Олександр БОБРОВ

Начальнику
управління стратегічних розслідувань
в Дніпропетровській області ДСР НПУ
полковнику поліції
Андрію ДАНИЛЯКУ

ДОРУЧЕННЯ
про проведення слідчих (розшукових) дій
в порядку ст. 40 КПК України

В провадженні СУ ГУНП України в Дніпропетровській області перебувають матеріали досудового розслідування, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx від 29.04.2020. Попередня правова кваліфікація кримінального правопорушення – ст. 366 ч.1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт не виконувались, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 1,5 млн. грн.

Враховуючи викладене, керуючись ст.ст. 40, 41 КПК України, -

ПРОШУ:

Доручити співробітникам управління стратегічних розслідувань в Дніпропетровській області ДСР НПУ:

Встановити фактичне місце мешкання та допитати (в якості свідка) службових осіб ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222), ТОВ «Русь» (код 11111111) та ПП «Фірма «Груп» (код 33333333) з приводу укладання договору підряду; період виконання робіт; яка застосовувалась спеціальна техніка; кількість працівників, які виконували роботи (встановити ПІБ, адресу проживання, кваліфікацію); ким підписувались акти виконаних будівельних робіт; залучення субпідряду та ін.

Мотивовану відповідь разом з матеріалами, які отримані під час виконання доручення направити до СУ ГУМВС України в Дніпропетровській області протягом 10 діб.

Слідчий СУ ГУНП
в Дніпропетровській області

Ігор СЕМЕНЧЕНКО

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ
В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**
Слідче управління
пр. Слобожанський, 40, м. Дніпро, 49001

Слідчому судді
Індустріального районного суду
м. Дніпра

КЛОПОТАННЯ

**про тимчасовий доступ до речей і документів, які містять охоронювану
законом таємницю**

м. Дніпро

30 квітня 2020 року

Слідчий СУ ГУНП в Дніпропетровській області капітан поліції Семенченко І. І. розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 29.04.2020 за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, за ознаками складу кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України,-

ВСТАНОВИВ:

СУ ГУНП в Дніпропетровській області проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx відомості про яке до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено 29.04.2020 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що 20.03.2020 між ДП «Сталь» (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (учасник), в особі директора гр. Ю, укладено договір №7 про закупівлю послуг за державні кошти, згідно умов якого: предмет договору – здійснення першочергових заходів з поточного ремонту покриття (п.1.2 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.4.1 договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом: оплати замовником після підписання сторонами акта приймання наданих послуг та пред'явлення учасником рахунку на оплату, але не пізніше 5-ти діб з часу підписання акту.

Згідно умов п.6.1.2 вказаного договору, замовник зобов'язаний приймати надані послуги згідно з актом приймання наданих послуг.

На виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в

особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №7 від 20.03.2020 підписані з боку учасника та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно проведеного візуального огляду об'єкта будівництва за участі будівельного експерта гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, яка відповідає повній сумі договору та складає 1 500 000 грн.

Відповідно до відкритої інформації казначейських видатків, що міститься на офіційному сайті: <https://www.007.org.ua/>, підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222) на підставі платіжного доручення №20 від 01.04.2020 коштів у сумі 400 000 грн. та на підставі платіжного доручення №21 від 01.05.2020 коштів у сумі 1 100 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111).

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в акті приймання виконаних будівельних робіт взагалі не виконувались, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів, вартості робіт та матеріалів, які фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на

загальну суму 1,5 млн. грн., які безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" в м. Дніпро, згідно платіжного доручення №20 від 01.04.2020 та згідно платіжного доручення №21 від 01.05.2020, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» в особливо великому розмірі, яка у шістсот і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Для встановлення обставин, що мають значення для кримінального провадження та доказування протиправної діяльності, першочергове значення мають документи ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) по юридичному оформленню (відкриттю) рахунків, документи (роздруківки), що містять відомості про розрахункові банківські операції по руху грошових коштів по рахунках зазначеного підприємства в прибутковій і видатковій частині із вказівкою вхідних і вихідних сум платежів, дат, часу операції, даних банків відправників і одержувачів, номерів їх рахунків, призначення платежу, і документи, що послужили підставою для видачі готівки коштів з рахунків.

Тимчасовий доступ виключно до оригіналів речей і документів, які перебувають у володінні банківської установи також має значення для встановлення причетних осіб, які мали доступ, були уповноважені та розпоряджалися грошовими коштами на розрахункових рахунках ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111). Вказані докази є можливим отримати та долучити до матеріалів кримінального провадження лише отримавши дозвіл на тимчасовий доступ до оригіналів речей і документів, що містять охоронювану законом таємницю, та проведенні їх вилучення (виїмки) в банку вказаних документів лише в оригіналах, з метою подальшого проведення почеркознавчої експертизи (дослідження) та доказування причетності певних осіб до скоєння кримінального правопорушення.

Речі та документи, до яких планується отримати тимчасовий доступ слугуватимуть важливими доказами у кримінальному провадженні, тобто фактичними даними, які будуть встановлювати наявність чи відсутність факту господарських операцій проведених ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) з підприємствами-контрагентами, а також обставин, що мають значення для кримінального провадження та тих обставин, які підлягають доказуванню, в тому числі шляхом проведення експертних досліджень.

Встановлено, що ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111) для здійснення фінансово-господарської діяльності було відкрито рахунок: №3674895673905672, в АТ КБ "ПРИВАТБАНК", юридична адреса: м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 50.

Так, відповідно до п.п. 1.1. «Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень» визначено, що для проведення почеркознавчих досліджень рукописних записів та підписів надаються оригінали документів.

Крім того, у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України

«Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо консультативно-дорадчих органів» від 29.04.2020 проведення експертизи по копіям документів, а саме її висновок, формулюється виключно у вірогідній формі з відповідним обґрунтуванням, зокрема фактом відсутності оригіналу документа, тому у слідства виникає необхідність у безпосередньому вилученні саме оригіналів документів, а не їх копій.

Враховуючи положення чинного законодавства України, єдиним можливим способом отримання даних документів є отримання ухвали суду про тимчасовий доступ до оригіналів речей і документів.

На підставі вищевикладеного необхідно отримати тимчасовий доступ до речей і документів, а також вилучити речі і оригінали документів, які свідчать про протиправні дії посадових осіб ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111), які перебувають у володінні АТ КБ "ПРИВАТБАНК", інші документи, які необхідно дослідити в ході досудового розслідування, провести експертні дослідження та без яких неможливо іншим способом довести обставини, які мають значення для встановлення об'єктивної істини у кримінальному провадженні.

Невиконання даного заходу, перешкодить виконанню передбачених ст. 2 Кримінального процесуального Кодексу України вимог кримінального провадження в частині забезпечення швидкого, повного та неупередженого розслідування і судового розгляду з тим, щоб кожний, хто вчинив кримінальне правопорушення, був притягнутий до відповідальності в міру своєї вини, жоден невинуватий не був обвинувачений або засуджений.

Враховуючи викладене, виникла необхідність у доступі до речей і документів, що містять охоронювану законом таємницю, та проведенні їх вилучення (виїмки) в банку для встановлення обставин, що мають значення для кримінального провадження, які полягають у встановленні осіб, які мали доступ до розпорядження рахунку, крім того, дані документи знаходяться у безпосередньому володінні співробітників відповідної банківської установи, які можуть бути причетними до прикриття незаконної діяльності, тобто існує реальна загроза зміни або знищення речей чи документів, які знаходяться у зацікавлених осіб, з метою ухилення від відповідальності.

Беручи до уваги вищевикладене та враховуючи, що у матеріалах кримінального провадження вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказані речі і документи мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні, необхідно отримати тимчасовий доступ до вказаних речей і документів та можливість їх вилучити, які перебувають у володінні АТ КБ "ПРИВАТБАНК", та складають банківську таємницю, з метою всебічного, повного й неупередженого дослідження всіх обставин кримінального провадження, керуючись ст.ст. 40, 84, 85, 92, 93, 131, 132, 159-164 КПК України, ст. 290 ЦПК України, ст. 60-62 Закону України «Про банки та банківську діяльність»

ПРОШУ:

1. Задовольнити клопотання та надати тимчасовий доступ з можливістю вилучення оригіналів документів, що містять банківську таємницю по банківському рахунку №3674895673905672, що відкритий в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО № 305299 юридична адреса: м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 50, та належать ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111), а саме до наступних документів:

- копії паспортів засновників і посадових осіб, протокол зборів засновників, наказ або інший документ про призначення на вказану в статуті посаду особи з правом підпису і повноваженнями діяти від імені підприємства і здійснювати фінансові операції, документи, підтверджуючі зміну особи, уповноваженого на управління рахунками (за наявності таких змін), копії паспорта уповноваженого представника підприємства, документи, що відображають відкриття, розпорядження рахунком, заяви на відкриття рахунків, заяви і інші документи на видачу пластикових карт, картки із зразками підписів і відтисненням друку, документи, що підтверджують отримання електронного ключа доступу до рахунків (при використанні системи «Клієнт-Банк»), договори на розрахунково-касове обслуговування, інші документи;

- платіжних документів, на підставі яких здійснювалися зарахування і списання засобів з вказаного рахунку/рахунків/чеків, квитанцій, видаткових ордерів, договорів та т.ін., у т.ч. документів на отримання наявних грошових коштів (у т.ч. готівкою), за період з 01.01.2020 до часу пред'явлення ухвали до виконання;

- відомостей (реєстр) про рух грошових коштів по банківському рахунку №3674895673905672, а саме: банківської роздруківки на паперовому та магнітному носії (у форматі Microsoft Excel (.xlsx) про рух грошових коштів по вказаним банківським рахункам, що належать АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО № 305299 з розшифровкою вхідних і вихідних платежів, зазначенням дати, обсягів, призначення платежу, банківських рахунків, кодів та назв контрагентів, інших документів, які повною мірою відображають проведення операцій за вищевказаними рахунками за період з 01.01.2020 до часу пред'явлення ухвали до виконання;

- відомостей щодо реєстрації клієнтів, на сервері банку та на сервері багатоканального телефонного вузла ISP (Internet Service Provider) із зазначенням телефонних номерів та повних реквізитів Інтернет-провайдера з моменту відкриття вищевказаного рахунку по момент виконання ухвали слідчого судді;

- заяви на підключення до сервісів «Клієнт - Банк», інформації та роздруківки з повною розшифровкою IP-адрес або груп адресів, номерів мобільних та стаціонарних телефонів користувачів з яких в адресу АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО № 305299, на підставі угод системи дистанційного обслуговування «Клієнт-Банк» здійснювалось: формування та

відправлення в банківську установу платіжних доручень; здійснення платежів в національній або іншій валюті в межах України з поточних рахунків; отримання копій вхідних та вихідних SWIFT - повідомлень, підтвердження платежів від підприємств, з моменту укладення угод системи «Клієнт-Банк» по момент виконання ухвали слідчого судді;

2. Надати дозвіл на проведення тимчасового доступу, з можливістю вилучення оригіналів вищевказаних документів в приміщенні філії-Дніпропетровське обласне управління АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО № 305299, юридична адреса: м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 50, слідчому СУ ГУНП в Дніпропетровській області капітану поліції Семенченко І. І., іншим слідчим - членам слідчої групи, або оперативним працівникам УСР в Дніпропетровській області ДСР НПУ за відповідним дорученням.

3. Розглянути клопотання без виклику осіб, у володіння яких знаходяться вказані документи.

Додатки: 1. Витяг з ЄРДР за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx від 29.04.2020 на 1 арк.

2. Матеріали, якими обґрунтовується клопотання на ___ арк.

**Слідчий СУ ГУНП
в Дніпропетровській області**

Ігор СЕМЕНЧЕНКО

**«ПОГОДЖЕНО»
Прокурор відділу прокуратури
Дніпропетровської області
01.03.2019**

Володимир МЕЛЬНИК

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ
В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Слідче управління
пр. Слобожанський, 40, м. Дніпро, 49001

ПОСТАНОВА
про призначення судової економічної експертизи

м. Дніпро

30 квітня 2020 року

Слідчий СУ ГУНП в Дніпропетровській області капітан поліції Семенченко І. І. розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 29.04.2020 за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, за ознаками складу кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України,-

ВСТАНОВИВ:

СУ ГУНП в Дніпропетровській області проводиться досудове розслідування у кримінальному проваджені № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx відомості про яке до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено 29.04.2020 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що 20.03.2020 між ДП «Сталь» (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (учасник), в особі директора гр. Ю, укладено договір №7 про закупівлю послуг за державні кошти, згідно умов якого: предмет договору – здійснення першочергових заходів з поточного ремонту покриття (п.1.2 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.4.1 договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом: оплати замовником після підписання сторонами акта приймання наданих послуг та пред'явлення учасником рахунку на оплату, але не пізніше 5-ти діб з часу підписання акту.

Згідно умов п.6.1.2 вказаного договору, замовник зобов'язаний приймати надані послуги згідно з актом приймання наданих послуг.

На виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №7 від 20.03.2020 підписані з боку учасника та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно проведеного візуального огляду об'єкта будівництва за участі будівельного експерта гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, яка відповідає повній сумі договору та складає 1 500 000 грн.

Відповідно до відкритої інформації казначейських видатків, що міститься на офіційному сайті: <https://www.007.org.ua/>, підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222) на підставі платіжного доручення №20 від 01.04.2020 коштів у сумі 400 000 грн. та на підставі платіжного доручення №21 від 01.05.2020 коштів у сумі 1 100 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111).

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в акті приймання виконаних будівельних робіт взагалі не виконувались, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів, вартості робіт та матеріалів, які фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 1,5 млн. грн., які безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" в м. Дніпро, згідно платіжного доручення №20 від 01.04.2020 та згідно платіжного доручення №21 від 01.05.2020, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» в особливо великому розмірі, яка у

шістсот і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Враховуючи, що для з'ясування обставин, що мають значення для кримінального провадження, необхідні спеціальні знання, керуючись ст. ст. 40,93,110 КПК України, -

ПОСТАНОВИВ:

1. Призначити по кримінальному провадженню судову економічну експертизу, до проведення якої залучити судового експерта гр. С.

2. На вирішення експерта поставити такі питання:

- чи підтверджується документально перерахування грошових коштів державним підприємством «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222), юридична адреса: м. Дніпро на розрахунковий рахунок №3674895673905672 товариства з обмеженою відповідальністю «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111), юридична адреса: м. Дніпро, щодо виконання умов договору на надання послуг №7 від 20.03.2020 про закупівлю послуг за державні кошти?

3. Для проведення експертизи експерту надати матеріали кримінального провадження в 5-х томах.

4. Експертизу провести в обсязі наданих документів та матеріалів кримінального провадження.

5. Копію постанови направити судовому експерту гр. С.

**Слідчий СУ ГУНП
в Дніпропетровській області**

Ігор СЕМЕНЧЕНКО

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ
В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**
Слідче управління
пр. Слобожанський, 40, м. Дніпро, 49001

Слідчому судді
Індустріального районного суду
м. Дніпра

**КЛОПОТАННЯ
про проведення обшуку**

м. Дніпро

01 травня 2020 року

Слідчий СУ ГУНП в Дніпропетровській області капітан поліції Семенченко І. І. розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 29.04.2020 за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, за ознаками складу кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України,-

ВСТАНОВИВ:

СУ ГУНП в Дніпропетровській області проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx відомості про яке до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено 29.04.2020 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що 20.03.2020 між ДП «Сталь» (замовник), в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь» (учасник), в особі директора гр. Ю, укладено договір №7 про закупівлю послуг за державні кошти, згідно умов якого: предмет договору – здійснення першочергових заходів з поточного ремонту покриття (п.1.2 договору), ціна договору (вартість робіт по договору) – 1.5 млн. грн.

Умовами п.4.1 договору передбачено, що розрахунки проводяться шляхом: оплати замовником після підписання сторонами акта приймання наданих послуг та пред'явлення учасником рахунку на оплату, але не пізніше 5-ти діб з часу підписання акту.

Згідно умов п.6.1.2 вказаного договору, замовник зобов'язаний приймати надані послуги згідно з актом приймання наданих послуг.

На виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000

грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Також, на виконання умов п.6.1.2 договору №7 від 20.03.2020, між ДП «Сталь», в особі виконуючого обов'язків директора гр. Д та ТОВ «Русь», в особі директора гр. Ю, підписано (без зазначення дати) акт №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн., в якому зазначена інформація про виконані роботи та використані матеріали (найменування робіт (матеріалів), шифр та номер нормативу, одиниця виміру, кількість).

Зазначені вище акти приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в) по договору №7 від 20.03.2020 підписані з боку учасника та замовника, скріплені печатками суб'єктів господарювання.

Згідно проведеного візуального огляду об'єкта будівництва за участі будівельного експерта гр. Х, встановлено невідповідність між вартістю фактично виконаних робіт ТОВ «Русь» з виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» і актами приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, яка відповідна повній сумі договору та складає 1 500 000 грн.

Відповідно до відкритої інформації казначейських видатків, що міститься на офіційному сайті: <https://www.007.org.ua/>, підтверджується перерахування ДП «Сталь» (код ЄДРПОУ 22222222) на підставі платіжного доручення №20 від 01.04.2020 коштів у сумі 400 000 грн. та на підставі платіжного доручення №21 від 01.05.2020 коштів у сумі 1 100 000 грн. на рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь» (код ЄДРПОУ 11111111).

Таким чином, директор ТОВ «Русь» гр. Ю, будучи службовою особою, яка постійно займає на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, маючи умисел на заволодіння чужим майном, достовірно знаючи, що під час виконання першочергових заходів з поточного ремонту покриття сховища «Сортове» по договору №7 від 20.03.2020 роботи, зазначені в акті приймання виконаних будівельних робіт взагалі не виконувались, шляхом зловживання своїм службовим становищем, що виразилось у внесенні недостовірних відомостей до офіційних документів – акту форми КБ-2В №1 приймання виконаних будівельних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 400 000 грн. та акту форми КБ-2В №2 приймання виконаних будівельних робіт за травень 2020 року на загальну суму 1 100 000 грн. по вказаному договору про обсяги та вартість робіт ТОВ «Русь», які також підписані виконуючим обов'язки директора ДП «Сталь» гр. Д, а також безпідставному отриманню на користь ТОВ «Русь» на підставі вказаних актів приймання виконаних будівельних робіт оплати за рахунок бюджетних коштів, вартості робіт та матеріалів, які фактично не виконані, заволодів бюджетними коштами на загальну суму 1,5 млн. грн., які безпідставно перераховані ДП «Сталь» на розрахунковий рахунок №3674895673905672 ТОВ «Русь», відкритого в АТ

КБ "ПРИВАТБАНК" в м. Дніпро, згідно платіжного доручення №20 від 01.04.2020 та згідно платіжного доручення №21 від 01.05.2020, чим спричинив майнову шкоду ДП «Сталь» в особливо великому розмірі, яка у шістсот і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Враховуючи вищевикладене і той факт, що документи, які можуть знаходитися за місцем мешкання директора ТОВ «Русь» гр. Ю, мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні, керуючись ст. 234 КПК України,-

ПРОШУ:

Задовольнити клопотання і винести ухвалу про дозвіл на проведення обшуку за місцем мешкання директора ТОВ «Русь» гр. Ю (вказати адресу) з метою виявлення (відшукування) і вилучення оригіналів усіх документів, а саме:

- договір підряду, дефектні акти, робочий проект із змінами та додатками по договору, експертні звіти;
- акти Ф КБ-2в, Ф КБ-3, рахунки – фактури, платіжні доручення, накладні на ТМЦ, довіреності на отримання ТМЦ, договори відповідального зберігання ТМЦ, акти приймання-передачі, товарно-транспортні накладні;
- локальні кошториси (кошториси, підсумкова відомість ресурсів, договірна ціна, пояснювальні записки, довідки про вартість виконаних будівельних робіт);
- грошові кошти та інше майно, здобуті злочинним шляхом;
- документи, що підтверджують право власності на майно або визначають його походження;
- предмети і документи, що можуть містити сліди легалізації, або мають інше значення для справи (наприклад, банківські пластикові картки, платіжні квитанції тощо);
- документи бухгалтерського обліку і звітності (документи первинного обліку (рахунки, накладні та інші, які фіксують окремі економічні операції);
- бухгалтерські рахунки (кожна економічна операція має подвійний запис - в активі одного рахунку і пасиві другого рахунку підприємства, наприклад, придбане обладнання або устаткування, зазначають у активі рахунку "основні засоби" і в пасиві рахунку "уставний фонд");
- бухгалтерський баланс (головна і узагальнювальна частина бухгалтерського обліку, де відбито зведені дані бухгалтерського обліку за квартал, півріччя, рік).
- комп'ютери, периферійні пристрої до них, електронні носії інформації.
- копії паспортів засновників і посадових осіб, протокол зборів засновників, наказ або інший документ про призначення на вказану в статуті посаду особи з правом підпису і повноваженнями діяти від імені підприємства і здійснювати фінансові операції;
- платіжних документів, на підставі яких здійснювалися зарахування і

списання засобів з вказаного рахунку, чеків, квитанцій, видаткових ордерів, договорів та ін., у т.ч. документів на отримання наявних грошових коштів (у т.ч. готівкою), за певний період часу;

- відомостей (реєстр) про рух грошових коштів по банківським рахункам, а саме: банківської роздруковки на паперовому та магнітному носії (у форматі Microsoft Excel) про рух грошових коштів по вказаним банківським рахункам з розшифровкою вхідних і вихідних платежів, зазначенням дати, обсягів, призначення платежу, банківських рахунків, кодів та назв контрагентів, інших документів, які повною мірою відображають проведення операцій., та інших документів, які мають значення для встановлення усіх обставин кримінального провадження.

Додатки: 1. Витяг з ЄРДР за № xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx від 29.04.2020 на 1 арк.

2. Матеріали, якими обґрунтовується клопотання на ___ арк.

**Слідчий СУ ГУНП
в Дніпропетровській області**

Ігор СЕМЕНЧЕНКО

**«ПОГОДЖЕНО»
Прокурор відділу прокуратури
Дніпропетровської області
01.03.2019**

Володимир МЕЛЬНИК

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року. Київ: Просвіта, 1996. 80 с. (із наступними змінами та доповненнями).
2. Кримінальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України: кодекс від 05.04.2001, редакція від 25.09.2020 [Електронний ресурс] – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>
3. Кримінальний процесуальний кодекс України. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Кримінального процесуального кодексу України» від 13.04.2012р. № 4652-VI // X.: Одісей, 2012. 360 с.
4. Господарський кодекс України // Відомості Верховної Ради України: 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст. 144. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
5. Цивільний кодекс України // Відомості Верховної Ради України: 2003, № 40-44, ст. 356. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
6. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 року // ВВР України: 2015. № 2. Ст. 124. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
7. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 року // ВВР України. 2020, № 25, ст.171. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#n13>
8. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо відповідальності за злочини, вчинені злочинною спільнотою» від 04.06.2020 року // Голос України від 26.06.2020. № 105.
9. Закон України «Про доступ до публічної інформації» № 2939-VI від 13.01.2011 року // ВВР України, 2011, № 32, ст. 314 (з наступними змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17#Text>
10. Закон України «Про запобігання корупції» № 1700-VII від 14.10.2014 року // ВВР України, 2014, № 49, ст.2056 (з наступними змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#Text>
11. Закон України Про електронні довірчі послуги від 05.10.2017 року // ВВР, 2017. № 45. ст. 400 (зі змінами від 14.01.2020 № 440-IX).
12. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців» N 3575-IV від 16.03.2006 року // ВВР України. 2006, N 37, ст.310 (з наступними змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3575-15#Text>

Постанови Кабінету Міністрів України (Верховний Суд України)

20. Деякі питання єдиної державної інформаційної системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, від 22 липня 2020 р. № 627. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-yedinoi-derzhavnoy-627>

21. Деякі питання призначення керівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки та членів їх наглядових рад, від 21 березня 2018 р. № 190. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/190-2018-%D0%BF#Text>

22. Про внесення змін до Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру від 16 грудня 2020 р. № 1270. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1270-2020-%D0%BF#Text>

23. Про практику застосування судами законодавства про кримінальну відповідальність за легалізацію (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом від 15.04.2005 р. № 5 [Електронний ресурс] – <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005700-05#Text>

Відомчі та міжвідомчі накази, інструкції:

24. Про затвердження Положення про Національну поліцію: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.2015 року № 877. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-2015-%D0%BF#Text>

25. Про затвердження Інструкції про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні: Наказ Міністерства внутрішніх справ України від 16.11.2012 № 114/1042/516/1199/936/1687/5. [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0114900-12#Text>

26. Про затвердження Положення про Департамент стратегічних розслідувань НП України: Наказ НП України від 23.10.2019 № 1077.

27. Про затвердження Інструкції з організації реагування на заяви і повідомлення про кримінальні, адміністративні правопорушення або події та оперативного інформування в органах (підрозділах) Національної поліції України: Наказ МВС України від 27.04.2020 року № 357.

28. Про затвердження Порядку ведення єдиного обліку в органах (підрозділах) поліції заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення та інші події: Наказ МВС України від 08.02.2019 року №100.

29. Про затвердження Інструкції з організації взаємодії органів досудового розслідування з іншими органами та підрозділами Національної поліції України в запобіганні кримінальним правопорушенням, їх виявленні та розслідуванні: Наказ МВС України 07.07.2017 № 575.

30. Про затвердження Порядку взаємодії при розгляді звернень органів,

що здійснюють досудове розслідування, прокуратури та виконанні запитів іноземних держав щодо виявлення та розшуку активів: Наказ МВС України від 20.10.2017 № 869.

Підручники, навчальні посібники, інші дидактичні та методичні матеріали:

31. Албул С.В., Андрусенко С.В. Правові та організаційно-тактичні проблеми протидії організованій злочинності: навч. посібник. Одеса: ОДУВС, 2017. 142 с.

32. Міщанинець О.М. Конспект лекцій для спеціалізації працівників підрозділів стратегічних розслідувань. Дніпро: ДДУВС, 2020. 183 с.

33. Протидія злочинам у бюджетній сфері: метод. реком. / О.Є. Користін, С.С. Чернявський, В.І. Василичук та ін. за заг. ред. О.М. Джужі. К., 2012. 288 с.

34. Подолання протидії розслідуванню злочинів економічної спрямованості: наук.-практ. рекомендації / Пчолкін В.Д., Федосова О.В., Піддубний В.В. Харків : ХНУВС, 2019. 80 с.

35. Дії працівників поліції у разі виявлення економічних злочинів : методичні рекомендації / Кубецька О.М., Лазарев В.О., Неклеса О.В., Палешко Я.С., Санакоєв Д.Б. Дніпро: ДДУВС, 2020. 76 с.

36. Кваліфікація злочинів в економічній сфері: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2020. 56 с.

37. Виявлення і розслідування злочинів пов'язаних із привласненням, розтратою, заволодінням чужим майном: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Юр'єв Д.С., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 39 с.

38. Виявлення і розслідування окремих видів злочинів у сфері господарської діяльності, вчинених ОГ і ЗО»: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Палешко Я.С., Юр'єв Д.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 60 с.

39. Нормативно-правове забезпечення діяльності підрозділів стратегічних розслідувань: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Юр'єв Д.С., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 56 с.

40. Виявлення і розслідування окремих видів злочинів у сфері службової та професійної діяльності, вчинених ОГ і ОЗ: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Юр'єв Д.С., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 60 с.

41. Алгоритм дій працівників підрозділів стратегічних розслідувань при виявленні та документуванні кримінальних правопорушень вчинених шляхом зловживання владою або службовим становищем: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Юр'єв Д.С., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 45 с.

42. Алгоритм дій працівників підрозділів стратегічних розслідувань при виявленні та документуванні кримінальних правопорушень із прийняття пропозиції, обіцянки або одержання неправомірної вигоди службовою особою: методичні рекомендації / Санакоєв Д.Б., Неклеса О.В., Єфімов В.В., Юр'єв Д.С., Палешко Я.С. Дніпро: ДДУВС, 2021. 60 с.

Монографії та інші наукові видання:

37. Єфімов В.В. Взаємодія слідчих та оперативних підрозділів Національної поліції під час протидії злочинам у сфері державних закупівель : монографія. / В.В. Єфімов, В. В. Дараган, Т.О. Часова. Дніпропетровськ : Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2016. 205 с.

38. Теоретичні та прикладні аспекти забезпечення фінансово-економічної безпеки держави: монографія / [Кубецька О. М., Неклеса О. В., Остапенко Т. М., Палешко Я. С., Санакоєв Д. Б.]. – Дніпро : Видавець Біла К. О., 2020. – 105 с.

39. Коментар «Застосування законодавства у сфері державної допомоги суб'єктам господарювання» / Кубецька О.М., Неклеса О.В., Палешко Я.С., Санакоєв Д.Б. Дніпро: Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2020. 40 с.

40. Коментар до Закону України «Про національну безпеку України» / Кубецька О.М., Лазарєв В.О., Неклеса О.В., Палешко Я.С. Дніпро : ДДУВС, 2020. 72 с.

41. Збірник актів нормативно-правового регулювання фінансово-економічної безпеки/ Упоряд.: О.М. Кубецька, Я.С. Палешко, Д.Б. Санакоєв. О.В. Неклеса. - Дніпро, ДДУВС, 2019. 312 с

Інтернет-ресурси

42. Офіційна сторінка Департаменту стратегічних розслідувань НП України [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://www.facebook.com/DSI.police.ukraine/>

43. Офіційний портал оприлюднення інформації про публічні закупівлі [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://prozorro.gov.ua/>

44. Офіційна сторінка Міністерства юстиції України, Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://usr.minjust.gov.ua/content/home>

45. Офіційна сторінка системи аналітики відкритих даних підприємств [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://clarity-project.info/edrs>

46. Офіційна сторінка Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://public.nazk.gov.ua>

47. Офіційна сторінка Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://corruptinfo.nazk.gov.ua>

Навчальне видання

**Санакоєв Дмитро Борисович
Некlesa Олександр Вікторович
Юр'єв Денис Сергійович
Єфімов Володимир Веніамінович
Сидорова Ельвіра Олександрівна**

**ОСНОВИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ
(ВІДМИВАННЯ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ
ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ**

Методичні рекомендації

Підп. до друку 24.06.2021 р. Формат 60x84/16. Гарнітура – Times.
Друк трафаретний (RISO), цифровий. Папір офісний. Ум.-друк. арк. 3,75.
Тираж 50 прим.

Надруковано у Дніпропетровському державному університеті внутрішніх справ
49000, м. Дніпро, просп. Гагаріна, 26, rrv_vonr@dduvs.in.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6054 від 28.02.2018