

ПОВІДОМЛЕННЯ

про підозру

місто Херсон

27 січня 2024 року

Старший слідчий у кримінальному провадженні – слідчий слідчого відділення відділу поліції № 2 Херсонського районного управління поліції ГУНП в Херсонській області Барбан Тетяна Сергіївна, розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42021232010000008 від 13.04.2021, за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст. ст. 191 ч. 2, 366 ч. 1, 358 ч. 4 КК України та встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до положень ст. ст. 36, 39, 42, 276, 277, 278, 279 КПК України, -

ПОВІДОМИВ:

Бондаренку Олександр Миколайовичу,
09.02.1983 р.н., уродженцю с. Княжа
Звенигородського району Черкаської області,
громадянину України зареєстрованому та
проживаючому за адресою: Полтавська область,
м. Полтава, вул. Фурманова, буд. 4, раніше не
судимому,

про те, що він обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 366 КК України, тобто внесення службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, ч. 4 ст. 358 КК України, тобто використання завідомо підробленого документу та ч. 2 ст. 191 КК України, тобто заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем.

Зазначені злочини Бондаренко Олександр Миколайович вчинив за наступних обставин.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Бондаренко Олександр Миколайович, 09.02.1983 р.н., будучи відповідно до постанови президії Центрального правління Українського товариства сліпих (УТОС) № 01-1-3-к від 19.02.2019 року та наказу підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» №7-П від 07.03.2019 року директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» код ЄДРПОУ 03967932 (м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а), являючись службовою особою, займаючи посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, згідно з приміткою ч.3 ст.18 КК України, діючи з прямим умислом, незаконно, шляхом зловживання своїм службовим становищем, з корисливих мотивів, з метою незаконного збагачення, протягом грудня 2020 року та січня 2021 року (більш точного часу під час досудового розслідування не встановлено) умисно вніс до офіційних документів,

а саме до податкової декларації з додатками за 2020 рік завідомо неправдиві відомості.

Так, Бондаренко Олександр Миколайович, являючись директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих», керуючись правами та обов'язками, передбаченими Статутом Українського товариства сліпих (УТОС), що затверджений XIII з'їздом УТОС 23.05.1991 року (далі – Статут УТОС), Статутом підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство (УВП) Українського товариства сліпих (УТОС)», що затверджений постановою президії Центрального правління УТОС від 05.06.2018 року №06-3 р. (далі – Статут підприємства) та трудовим контрактом з керівником підприємства Українського товариства сліпих від 02.09.2020 (далі – Трудовий контракт) мав повноваження на управління (керівництво) підприємством об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство (УВП) Українського товариства сліпих (УТОС)», забезпечувати його прибуткову діяльність, ефективне використання і збереження майна підприємства та майна Українського товариства сліпих, що знаходиться в оперативному/господарському віданні підприємства, а також іншого майна, що знаходиться в розпорядженні підприємства. Також, згідно п.2 Статуту УТОС, УТОС є юридичною особою, має рахунки в банках. Печатку та штамп із зазначенням свого найменування, іншу атрибутику, зразки яких затверджуються пленумом Центрального правління і реєструються у встановленому порядку.

Згідно ст. 1 п. 4 Статуту підприємства засновником і власником підприємства є всеукраїнська добровільна громадська організація – Українське товариство сліпих в особі Центрального правління. Центральне правління УТОС, як власник, безпосередньо здійснює керівництво підприємством через призначеного директора; згідно ст. 4 п.2. підприємство очолює директор, що діє за принципом одноосібного керування та на основі поєднання прав інтересів УТОС і трудового колективу; згідно ст. 4 п. 3. директор підприємства організовує всю його роботу та несе повну відповідальність за його діяльність; згідно ст.4 п.4. директор підприємства призначається та звільняється з посади президією Центрального правління УТОС; згідно ст. 6 п. 3. так як підприємство не є власником майна, яке ЦП УТОС, як власник, передає йому в оперативне управління, підприємство не має права без дозволу ЦП УТОС передавати під заставу основні фонди і на основні фонди не можуть накладатися стягнення; згідно ст. 6 п. 4. Підприємство має право купувати будівлі, споруди, автомобілі, самохідні механізми, транспортні засоби, верстати та різне устаткування, вузли і агрегати та інші матеріальні цінності, а передавати, обмінювати, реалізовувати їх підприємствам Товариства, іншим підприємствам, організаціям і фізичним особам лише за погодженням з ЦП; згідно ст. 10 п. 1. Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність за правилами, що встановлені на Україні. Правила відомчої звітності встановлює ЦП УТОС.

Згідно п.п. 1.3. Трудового контракту, керівник є повноважним представником Власника (Громадська організація «Всеукраїнська організація інвалідів «Українське товариство сліпих» (УТОС) при реалізації прав,

повноважень, функцій, обов'язків, що передбачені законодавчими актами України, нормативними актами УТОС та Статутом підприємства;

Згідно п.п.1.4. керівник діє на засадах єдиноначальності; згідно п.п.1.5. керівник є підзвітним президії Центрального правління Українського товариства сліпих в межах їх компетенції на підставі чинного законодавства, Статуту УТОС, Статуту підприємства та трудового контракту;

Згідно п.п.2.2. керівник зобов'язаний згідно п.п.2.2.1. здійснювати оперативне управління/господарське відання/підприємством, організовувати його виробничо-господарську, соціальну та іншу діяльність, забезпечувати виконання мети створення підприємства, що передбачені його Статутом; згідно п.п.2.2.3 виконувати наступні функції і обов'язки в організації та забезпеченні діяльності підприємства:

- виконувати рішення з'їздів, пленумів, президії Центрального правління УТОС, розпорядження голови Центрального правління УТОС;

- забезпечувати юридичне, економічне, бухгалтерське та організаційне забезпечення діяльності підприємства;

- організовувати збереження та ефективне використання майна підприємства та майна Власника, яке передане в оперативне управління/господарське відання, з визначенням матеріально-відповідальних осіб.

Як наслідок, Бондаренко Олександр Миколайович будучи директором вказаного підприємства, тим самим виконував організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції, тобто є службовою особою.

Також встановлено, що розпорядженням голови Херсонської обласної державної адміністрації «Про надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування підприємству об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» від 28.12.2019 №919 підприємству об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» надано дозвіл на користування пільгою з ПДВ, передбаченою абзацом першим пункту 8 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України на строк з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

В подальшому ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» у вересні 2020 року імпортовано з Китаю (відправник – SUNLIKE INTERNATIONAL (H.K) LIMITED) електричне освітлювальне обладнання, світильники, запасні частини до них на загальну фактурну вартість 1119483,87 гривень, які в подальшому у період вересень-грудень 2020 року реалізовано на адресу ТОВ «Фокус-трейд» (код 40174148, м. Херсон). При цьому, імпортований товар на територію ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» не завозився, переробка, перетворення, збірка комплектуючих, складових частин на підприємстві не здійснювалась.

За даними Єдиного реєстру податкових накладних ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» зареєстровано податкові накладні на реалізацію товару: паперу туалетного, універсальних перемикачів на адресу ряду СГ, послуг із збірки (комплектації) світлодіодних

світильники типу ONE LED (у 1 кварталі 2020 року на адресу ТОВ «Строй мир»), підвісні світильники, потолочні світильники, лампи настільні, скляні плафони – на адресу ТОВ «Фокус-трейд» у вересні-грудні 2020 року товари ідентичні з тими, що імпортовано з Китаю у вересні 2020 року, мають однаковий код УКТЗЕД та аналогічні найменування.

Крім того, встановлено, що діяльність із переробки, перетворення, збірки комплектуючих, складових частин освітлювального устаткування, що імпортовані, внаслідок якої, створювались нові товари на підприємстві не здійснювалась. Підвісні світильники, потолочні світильники, лампи настільні, скляні плафони реалізовані на адресу ТОВ «Фокус-трейд» у вересні-грудні 2020 року ідентичні з тими, що імпортовано з Китаю у вересні 2020 року, мають однаковий код УКТЗЕД та аналогічні найменування.

Як наслідок, ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» не дотримано однієї з умов здійснення оподаткування ПДВ за нульовою ставкою, визначених п. 8 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу, а саме: здійснення безпосереднього виготовлення товарів. В результаті неправомірного застосування ставки з ПДВ при реалізації імпортованих товарів ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» на порушення п.187.1. ст.187 Податкового кодексу завищено від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ та на порушення пп. «б» п.200.4 ст. 200 Податкового кодексу – завищено заявлену суму бюджетного відшкодування ПДВ за декларацією від 20.01.2021 №9370072369 за грудень 2020 року.

В результаті своїми умисними діями Бондаренко О.М., будучи директором ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство українського товариства сліпих», наділеною організаційно-розпорядчими та адміністративно-господарськими функціями, будучи службовою особою, протягом грудня 2020 року та січня 2021 року, перебуваючи в приміщенні за адресою: м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а, (точні дату та час досудовим розслідуванням не встановлено), з корисливих мотивів, діючи з прямим умислом, незаконно, переслідуючи єдиний прямий умисел на порушення встановленого законом порядку обігу офіційних документів з метою подальшого заволодіння чужого майна, використовуючи комп'ютерну техніку, в порушення п.8 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу, вніс завідомо неправдиві відомості до офіційного документу, а саме до податкової декларації з додатками за вересень, жовтень, грудень 2020 року, розрахунку суми бюджетного відшкодування (ДЗ) за грудень 2020 року, неправомірно застосувавши нульової ставки з ПДВ на операції із постачання товарів не власного виробництва, а саме відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр), що призвело до неправомірного заволодіння бюджетних коштів у розмірі 273488,56 гривень.

Виходячи з вищевикладеного, директор ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство українського товариства сліпих» Бондаренко Олександр Миколайович своїми умисними діями шляхом зловживання

службовою особою своїм службовим становищем заволодів чужим майном, а саме бюджетними коштами на загальну суму 273488,56 гривень.

Таким чином, Бондаренко Олександр Миколайович, обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України - службове підроблення, тобто внесення службовою особою до офіційного документу завідомо неправдивих відомостей.

Крім того, досудовим розслідуванням встановлено, що Бондаренко Олександр Миколайович, 09.02.1983 р.н., будучи відповідно до постанови президії Центрального правління Українського товариства сліпих (УТОС) № 01-1-3-к від 19.02.2019 року та наказу підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» №7-П від 07.03.2019 року директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» код ЄДРПОУ 03967932 являючись службовою особою, займаючи посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, згідно з приміткою ч.3 ст.18 КК України, перебуваючи в приміщенні за адресою: м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а, діючи з прямим умислом, незаконно, шляхом зловживання своїм службовим становищем, з корисливих мотивів, з метою незаконного збагачення, протягом грудня 2019 року та січня 2020 року (більш точного часу під час досудового розслідування не встановлено) умисно, після складання офіційного документу, а саме податкової декларації з додатками за вересень, жовтень, грудень 2020 року, розрахунку суми бюджетного відшкодування (ДЗ) за грудень 2020 року, неправомірно застосовували нульової ставки з ПДВ на операції із постачання товарів не власного виробництва, а саме відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр) оскільки фактично підприємство в 2020 році виробництво продукції не проводило, що підтверджується поясненнями завідувача виробництвом Рябчик М.В., табелями обліку використання робочого часу та наказами по підприємству про встановлення терміну робочого часу №47-п від 01.11.2019 р. та 31-п від 09.11.2020 р. в розмірі 3,6-4 годин на тиждень з метою подальшого заволодіння бюджетними коштами, використовуючи мережу Інтернет на комп'ютерній техніці вказаного підприємства, підписав використовуючи електронний ключ, спрямував вказану податкову декларацію до Державної податкової служби України, що призвело до його неправомірного заволодіння бюджетних коштів у розмірі 273488,56 грн.

Таким чином, Бондаренко Олександр Миколайович обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 358 КК України – використання завідомо підробленого документу.

Крім того, досудовим розслідуванням встановлено, що Бондаренко Олександр Миколайович, 09.02.1983 р.н., будучи відповідно до постанови президії Центрального правління Українського товариства сліпих (УТОС) № 01-1-3-к від 19.02.2019 року та наказу підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства

сліпих» №7-П від 07.03.2019 року директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» код ЄДРПОУ 03967932 (м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а), являючись службовою особою, займаючи посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, згідно з приміткою ч.3 ст.18 КК України, діючи з прямим умислом, незаконно, шляхом зловживання своїм службовим становищем, з корисливих мотивів, з метою незаконного збагачення, у період з 24.02.2021 по 09.03.2021 року (більш точного часу під час досудового розслідування не встановлено) умисно шляхом зловживання службовим становищем заволодів чужим майном, а саме бюджетними коштами в сумі 273488 гривень 56 копійок.

Так, встановлено, що Бондаренко Олександр Миколайович, являючись директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих», керуючись правами та обов'язками, передбаченими Статутом Українського товариства сліпих (УТОС), що затверджений XIII з'їздом УТОС 23.05.1991 року (далі – Статут УТОС), Статутом підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство (УВП) Українського товариства сліпих (УТОС)», що затверджений постановою президії Центрального правління УТОС від 05.06.2018 року №06-3 р. (далі – Статут підприємства) та трудовим контрактом з керівником підприємства Українського товариства сліпих від 02.09.2020 (далі – Трудовий контракт) мав повноваження на управління (керівництво) підприємством об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство (УВП) Українського товариства сліпих (УТОС)», забезпечувати його прибуткову діяльність, ефективне використання і збереження майна підприємства та майна Українського товариства сліпих, що знаходиться в оперативному/господарському віданні підприємства, а також іншого майна, що знаходиться в розпорядженні підприємства. Також, згідно п.2 Статуту УТОС, УТОС є юридичною особою, має рахунки в банках. Печатку та штамп із зазначенням свого найменування, іншу атрибутику, зразки яких затверджуються пленумом Центрального правління і реєструються у встановленому порядку.

Згідно ст. 1 п. 4 Статуту підприємства засновником і власником підприємства є всеукраїнська добровільна громадська організація – Українське товариство сліпих в особі Центрального правління. Центральне правління УТОС, як власник, безпосередньо здійснює керівництво підприємством через призначеного директора; згідно ст. 4 п.2. підприємство очолює директор, що діє за принципом одноосібного керування та на основі поєднання прав інтересів УТОС і трудового колективу; згідно ст. 4 п. 3. директор підприємства організовує всю його роботу та несе повну відповідальність за його діяльність; згідно ст.4 п.4. директор підприємства призначається та звільняється з посади президією Центрального правління УТОС; згідно ст. 6 п. 3. так як підприємство не є власником майна, яке ЦП УТОС, як власник, передає йому в оперативне управління, підприємство не має права без дозволу ЦП УТОС передавати під заставу основні фонди і на основні фонди не можуть накладатися стягнення; згідно ст. 6 п. 4. Підприємство має право купувати будівлі, споруди, автомобілі, самохідні механізми, транспортні засоби, верстати та різне устаткування, вузли і

агрегати та інші матеріальні цінності, а передавати, обмінювати, реалізовувати їх підприємствам Товариства, іншим підприємствам, організаціям і фізичним особам лише за погодженням з ЦП; згідно ст. 10 п. 1. Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність за правилами, що встановлені на Україні. Правила відомчої звітності встановлює ЦП УТОС.

Згідно п.п. 1.3. Трудового контракту, керівник є повноважним представником Власника (Громадська організація «Всеукраїнська організація інвалідів «Українське товариство сліпих» (УТОС) при реалізації прав, повноважень, функцій, обов'язків, що передбачені законодавчими актами України, нормативними актами УТОС та Статутом підприємства;

Згідно п.п.1.4. керівник діє на засадах єдиноначальності; згідно п.п.1.5. керівник є підзвітним президії Центрального правління Українського товариства сліпих в межах їх компетенції на підставі чинного законодавства, Статуту УТОС, Статуту підприємства та трудового контракту;

Згідно п.п.2.2. керівник зобов'язаний згідно п.п.2.2.1. здійснювати оперативне управління/господарське відання/підприємством, організовувати його виробничо-господарську, соціальну та іншу діяльність, забезпечувати виконання мети створення підприємства, що передбачені його Статутом; згідно п.п.2.2.3 виконувати наступні функції і обов'язки в організації та забезпеченні діяльності підприємства:

- виконувати рішення з'їздів, пленумів, президії Центрального правління УТОС, розпорядження голови Центрального правління УТОС;
- забезпечувати юридичне, економічне, бухгалтерське та організаційне забезпечення діяльності підприємства;
- організовувати збереження та ефективне використання майна підприємства та майна Власника, яке передане в оперативне управління/господарське відання, з визначенням матеріально-відповідальних осіб.

Як наслідок, Бондаренко Олександр Миколайович будучи директором вказаного підприємства, тим самим виконував організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції, тобто є службовою особою.

Також встановлено, що розпорядженням голови Херсонської обласної державної адміністрації «Про надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування підприємству об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» від 28.12.2019 №919 підприємству об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» надано дозвіл на користування пільгою з ПДВ, передбаченою абзацом першим пункту 8 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України на строк з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

В подальшому ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» у вересні 2020 року імпортовано з Китаю (відправник – SUNLIKE INTERNATIONAL (H.K) LIMITED) електричне освітлювальне обладнання, світильники, запасні частини до них на загальну фактурну вартість 1119483,87 гривень, які в подальшому у період вересень-

грудень 2020 року реалізовано на адресу ТОВ «Фокус-трейд» (код 40174148, м. Херсон). При цьому, імпортований товар на територію ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» не завозився, переробка, перетворення, збірка комплектуючих, складових частин на підприємстві не здійснювалась.

За даними Єдиного реєстру податкових накладних ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» зареєстровано податкові накладні на реалізацію товару: паперу туалетного, універсальних перемикачів на адресу ряду СГ, послуг із збірки (комплектації) світлодіодних світильники типу ONE LED (у 1 кварталі 2020 року на адресу ТОВ «Строй мир»), підвісні світильники, поточні світильники, лампи настільні, скляні плафони – на адресу ТОВ «Фокус-трейд» у вересні-грудні 2020 року товари ідентичні з тими, що імпортовано з Китаю у вересні 2020 року, мають однаковий код УКТЗЕД та аналогічні найменування.

Крім того, встановлено, що діяльність із переробки, перетворення, збірки комплектуючих, складових частин освітлювального устаткування, що імпортовані, внаслідок якої, створювались нові товари на підприємстві не здійснювалась. Підвісні світильники, поточні світильники, лампи настільні, скляні плафони реалізовані на адресу ТОВ «Фокус-трейд» у вересні-грудні 2020 року ідентичні з тими, що імпортовано з Китаю у вересні 2020 року, мають однаковий код УКТЗЕД та аналогічні найменування.

Як наслідок, ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» не дотримано однієї з умов здійснення оподаткування ПДВ за нульовою ставкою, визначених п. 8 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу, а саме: здійснення безпосереднього виготовлення товарів. В результаті неправомірного застосування ставки з ПДВ при реалізації імпортованих товарів ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» на порушення п.187.1. ст.187 Податкового кодексу завищено від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ та на порушення пп. «б» п.200.4 ст. 200 Податкового кодексу – завищено заявлену суму бюджетного відшкодування ПДВ за декларацією від 20.01.2021 №9370072369 за грудень 2020 року.

В подальшому Бондаренко О.М, діючи із корисливих мотивів, достовірно знаючи про незаконне походження грошових коштів в сумі 273488,56 грн, що отримані внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння із заволодіння чужим майном та обернення його на свою користь та на користь третіх осіб, а саме сумою бюджетного відшкодування ПДВ, з метою прикриття незаконної діяльності та надання законності походження грошових коштів, із загальної суми коштів 273488,56 грн., отриманих на розрахунковий рахунок 24.02.2021, у період з 25.02.2021 року по 09.03.2021 року перевів у готівку через касу АТ КБ «Приватбанк» (МФО 305299) та мережу банкоматів та використав на власну користь та на користь третіх осіб 49880,82 грн. шляхом витрачання: на власні потреби коштів у сумі 5500,0 грн (оформлених, як отримані під звіт без підтверджуючих документів), на користь третіх осіб - здійснення виплат понад нараховану заробітну плату у сумі 44380,82 гривень.

В результаті своїми умисними діями Бондаренко О.М., будучи директором ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство українського товариства сліпих», наділеною організаційно-розпорядчими та адміністративно-господарськими функціями, будучи службовою особою, протягом грудня 2020 року та січня 2021 року, перебуваючи в приміщенні за адресою: м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а, (точні дату та час досудовим розслідуванням не встановлено), з корисливих мотивів, діючи з прямим умислом, незаконно, переслідуючи єдиний прямий умисел на порушення встановленого законом порядку обігу офіційних документів з метою подальшого заволодіння чужого майна, використовуючи комп'ютерну техніку, в порушення п.8 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу, вніс завідомо неправдиві відомості до офіційного документу, а саме до податкової декларації з додатками за вересень, жовтень, грудень 2020 року, розрахунку суми бюджетного відшкодування (ДЗ) за грудень 2020 року, неправомірно застосовувавши нульової ставки з ПДВ на операції із постачання товарів не власного виробництва, а саме відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр), використовуючи мережу Інтернет на комп'ютерній техніці вказаного підприємства, підписав використовуючи електронний ключ, спрямував вказану податкову декларацію до Державної податкової служби України, що призвело до неправомірного заволодіння бюджетних коштів у розмірі 273488,56 гривень.

Виходячи з вищевикладеного, директор ПОГ «Херсонське учбово-виробниче підприємство українського товариства сліпих» Бондаренко Олександр Миколайович своїми умисними діями шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем заволодів чужим майном, а саме бюджетними коштами на загальну суму 273488,56 гривень.

Таким чином, Бондаренко Олександр Миколайович обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 191 КК України – заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем.

Крім того, Бондаренко Олександр Миколайович, 09.02.1983 р.н., будучи відповідно до постанови президії Центрального правління Українського товариства сліпих (УТОС) № 01-1-3-к від 19.02.2019 року та наказу підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» №7-П від 07.03.2019 року директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» код ЄДРПОУ 03967932, являючись службовою особою, займаючи посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, згідно з приміткою ч.3 ст.18 КК України, в період грудень 2019 року та січень 2020 року (більш точний час під час досудового розслідування не встановлено) перебуваючи в приміщенні за адресою: м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а, використовуючи комп'ютер вказаного підприємства, з корисливих мотивів, діючи з прямим умислом, незаконно, переслідуючи єдиний прямий умисел на порушення встановленого законом порядку обігу офіційних документів з метою подальшого

заволодіння чужого майна, використовуючи комп'ютерну техніку, в порушення п.8 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу, вніс завідомо неправдиві відомості до офіційного документу, а саме до Звіту про виробництво та реалізацію промислової продукції № 1П-НПП за 2020 рік, а саме відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр) на суму 1279900 гривень, при цьому достовірно знаючи, що відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр) на вказану суму, зазначені в звіті, не відповідають дійсності, оскільки фактично підприємство в 2020 році виробництво продукції не проводило, що підтверджується поясненнями завідувача виробництвом Рябчик М.В., табелями обліку використання робочого часу та наказами по підприємству про встановлення терміну робочого часу №47-п від 01.11.2019 р. та 31-п від 09.11.2020 р. в розмірі 3,6-4 годин на тиждень. В подальшому Бондаренко О.М. використовуючи електронний ключ, власноручно підписав вказаний «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції» № 1П-НПП за 2020 рік та використовуючи мережу Інтернет на комп'ютері підприємства спрямував його до Головного управління статистики у Херсонській області.

Таким чином, Бондаренко Олександр Миколайович обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України - службове підроблення, тобто внесення службовою особою до офіційного документу завідомо неправдивих відомостей.

Крім того, досудовим розслідуванням встановлено, що Бондаренко Олександр Миколайович, 09.02.1983 р.н., будучи відповідно до постанови президії Центрального правління Українського товариства сліпих (УТОС) № 01-1-3-к від 19.02.2019 року та наказу підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» №7-П від 07.03.2019 року директором підприємства об'єднання громадян «Херсонське учбово-виробниче підприємство Українського товариства сліпих» код ЄДРПОУ 03967932 являючись службовою особою, займаючи посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, згідно з приміткою ч.3 ст.18 КК України, перебуваючи в приміщенні за адресою: м. Херсон, вул. Гетьмана Сагайдачного, 18-а, діючи з прямим умислом, незаконно, шляхом зловживання своїм службовим становищем, з корисливих мотивів, з метою незаконного збагачення, протягом грудня 2019 року та січня 2020 року (більш точного часу під час досудового розслідування не встановлено) умисно, після складання офіційного документу, а саме звіту про виробництво та реалізацію промислової продукції № 1П-НПП за 2020 рік, а саме відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр) на суму 1279900 гривень, при цьому достовірно знаючи, що відомості щодо вартості виробленої з власної сировини продукції (виготовлення світильників, ламп, люстр) на вказану суму, зазначені в звіті, не відповідають дійсності, оскільки фактично підприємство в 2020 році виробництво продукції не проводило, що підтверджується поясненнями завідувача виробництвом Рябчик М.В., табелями обліку використання робочого часу та наказами по підприємству про встановлення

терміну робочого часу №47-п від 01.11.2019 р. та 31-п від 09.11.2020 р. в розмірі 3,6-4 годин на тиждень, з метою подальшого заволодіння бюджетними коштами, використовуючи мережу Інтернет на комп'ютерній техніці вказаного підприємства, підписав використовуючи електронний ключ, спрямував вказаний «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції» № 1П-НПП за 2020 рік та спрямував його до Головного управління статистики у Херсонській області, що призвело до його неправомірного заволодіння бюджетних коштів у розмірі 273488,56 грн.

Таким чином, Бондаренко Олександр Миколайович обґрунтовано підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 358 КК України – використання завідомо підробленого документу.

Слідчий у кримінальному провадженні –
старший слідчий слідчого відділення відділу поліції № 2
Херсонського РУП ГУНП в Херсонській області

Тетяна БАРБАН

Прокурор у кримінальному провадженні –
Заступник керівника Херсонської окружної
прокуратури Херсонської області

Катерина МЕДВЕДЄВА

Відповідно до положень ч. 3 ст. 42 КПК України підозрюваний має право:

1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють, обвинувачують;

2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, передбачені КПК України, а також отримати їх роз'яснення у разі необхідності;

3) на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого допиту з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, а також після першого допиту – мати такі побачення без обмеження їх кількості й тривалості; на участь захисника у проведенні допиту та інших процесуальних дій; на відмову від захисника в будь-який момент кримінального провадження; на отримання правової допомоги захисника за рахунок держави у випадках, передбачених КПК України та/або законом, що регулює надання безоплатної правової допомоги, в тому числі у зв'язку з відсутністю коштів на її оплату;

4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього, обвинувачення або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;

5) давати пояснення, показання з приводу підозри, обвинувачення чи в будь-який момент відмовитися їх давати;

6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання або застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою – на негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування згідно з положеннями статті 213 КПК України;

8) збирати і подавати слідчому, прокурору, слідчому судді докази;

9) брати участь у проведенні процесуальних дій;

10) під час проведення процесуальних дій ставити запитання, подавати свої зауваження та заперечення щодо порядку проведення дій, які заносяться до протоколу;

11) застосовувати з додержанням вимог КПК України технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосування технічних засобів при проведенні окремої процесуальної дії чи на певній стадії кримінального провадження з метою нерозголошення відомостей, які містять таємницю, що охороняється законом, чи стосуються інтимного життя особи, про що виноситься (постановляється) вмотивована постанова (ухвала);

12) заявляти клопотання про проведення процесуальних дій, про забезпечення безпеки щодо себе, членів своєї сім'ї, близьких родичів, майна, житла тощо;

13) заявляти відводи;

14) ознайомлюватися з матеріалами досудового розслідування в порядку, передбаченому статтею 221 КПК України, та вимагати відкриття матеріалів згідно зі статтею 290 КПК України;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді в порядку, передбаченому КПК України;

17) вимагати відшкодування шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, досудове розслідування, прокуратури або суду, в порядку, визначеному законом, а також відновлення репутації, якщо підозра, обвинувачення не підтвердилися;

18) користуватися рідною мовою, отримувати копії процесуальних документів рідною або іншою мовою, якою він володіє, та в разі необхідності користуватися послугами перекладача за рахунок держави.

Стаття 303. Рішення, дії чи бездіяльність слідчого або прокурора, які можуть бути оскаржені під час досудового розслідування, та право на оскарження.

На досудовому провадженні можуть бути оскаржені такі рішення, дії чи бездіяльність слідчого або прокурора: 10) повідомлення слідчого, прокурора про підозру після спливу одного місяця з дня повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального проступку або двох місяців з дня повідомлення особі про підозру у вчиненні злочину, але не пізніше закриття прокурором кримінального провадження або звернення до суду із обвинувальним актом - підозрюваним, його захисником чи законним представником.

Про підозру мені повідомлено, зміст зрозумілий, повідомлення про підозру та пам'ятка про процесуальні права та обов'язки вручені, права підозрюваного оголошені, роз'яснені та зрозумілі.

Підозрюваний _____

захисник _____

«___» год. «___» хвилин «___» _____ 2024 року.

Повідомлення про підозру вручив, зміст та права роз'яснив:

Слідчий у кримінальному провадженні –

старший слідчий слідчого відділення відділу поліції № 2

Херсонського РУП ГУНП в Херсонській області

Тетяна БАРБАН

