



# ЗВІТ

ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ  
БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ЗА СІЧЕНЬ-ЧЕРВЕНЬ  
2023

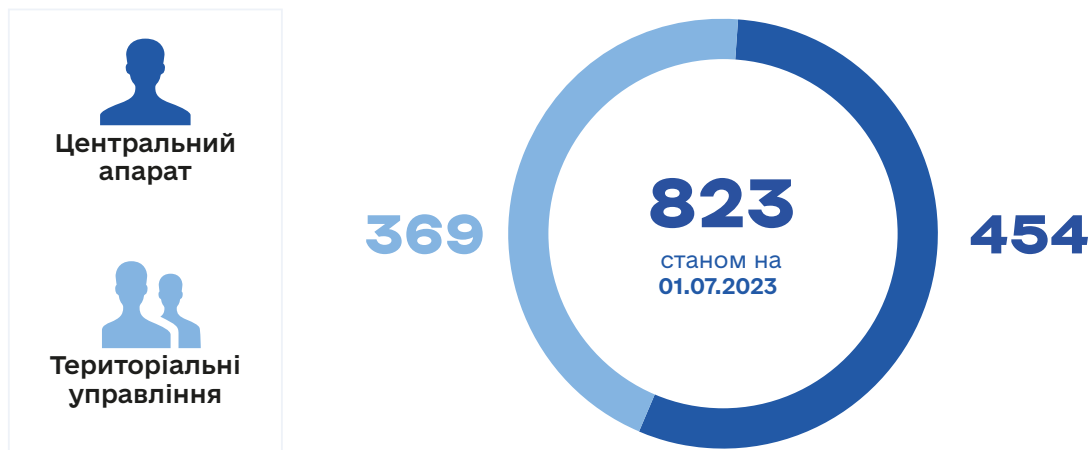


**БЕБ**

<b>Загальні підсумки та результати</b>	<b>3</b>
<b>Приклади інформаційно-аналітичної діяльності БЕБ</b>	<b>6</b>
бюджетна сфера (тендерні процедури)	6
податкова сфера (обіг підакцизних товарів, відшкодування ПДВ, несплата податків)	8
митна сфера	10
грошово-кредитна або інвестиційна сфери	12
<b>Приклади протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави</b>	<b>13</b>
застосування запобіжного заходу, накладення арешту на майно та відшкодування завданих збитків	13
активи російської федерації та республіки білорусь	14
незаконні оборудки на ринку природнього газу	16
протидія незаконним операціям на ринку зерна	16
протидія незаконному гральному бізнесу	16
протидія розкраданню бюджетних коштів	18
протидія незаконному відшкодуванню ПДВ з бюджету	18
незаконне використання знаку для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару	18
протидія незаконному обігу підакцизних товарів	20
<b>Міжнародна співпраця</b>	<b>22</b>
<b>Взаємодія з бізнесом</b>	<b>27</b>
<b>Міжвідомча взаємодія</b>	<b>29</b>

# ЗАГАЛЬНІ ПІДСУМКИ ТА РЕЗУЛЬТАТИ

## Загальна чисельність працівників БЕБ



## Структура БЕБ

Центральний апарат



Територіальні управління БЕБ



## ЗАГАЛЬНІ ПІДСУМКИ ТА РЕЗУЛЬТАТИ

БЕБ, на противагу іншим правоохоронним органам оперує, передусім, аналітичною складовою, метою якої є оцінювання ризиків та загроз у бюджетній, податковій, митній, грошово-кредитній або інвестиційній сферах економіки, підготовка прогнозів та рекомендацій, спрямованих на їх усунення та/або мінімізацію.

Протягом січня-червня 2023 року працівниками БЕБ виявлено ризиків у сфері економіки на загальну суму **171,6** млрд грн, з них:



**89** млрд грн  
реальні ризики

**82,5** млрд грн  
потенційні ризики

**Заходи управління виявленими ризиками:**



Створено **581** аналітичний продукт та аналітичну довідку щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави

на загальну суму **99,6** млрд грн. з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) – **288** на загальну суму **21,2** млрд грн;
- інформаційно-пошукова робота (виявлення потенційних ризиків) – **28** на загальну суму **10,5** млрд грн;
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) – **265** на загальну суму **67,8** млрд грн;



Направлено **202** рекомендації до державних органів, органів місцевого самоврядування, розпорядників/одержувачів бюджетних коштів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки щодо наявних ризиків

втрат бюджету в сумі **12,1** млрд грн, що дозволило упередити

втрати держави в сумі **4,3** млрд грн, з них:

- від незаконного відшкодування податку на додану вартість в сумі **1,1** млрд грн
- не допущено розкрадання **691,7** млн грн під час тендерних процедур в бюджетній сфері
- не допущено розповсюдження ризикового податкового кредиту з ПДВ в сумі **2,5** млрд грн.



Направлено **12** пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі

**59,8** млрд грн

## ЗАГАЛЬНІ ПІДСУМКИ ТА РЕЗУЛЬТАТИ

Також БЕБ застосовує і правоохоронну функцію до тієї частини бізнесу, яка не працює в рамках закону

Протягом січня-червня 2023 року до БЕБ надійшло



**1258** заяв та повідомлень про кримінальні правопорушення (за 2022 рік – **650** заяв та повідомлень).

Оголошено підозру



**235** особам (2022 рік – **62** особам)

Направлено до суду



**137** кримінальних проваджень (2022 – **29** КП).

Розглянуто судом матеріалів кримінальних проваджень та винесено



**37** вироків (19 – за ст. 204 КК України, 15 – за ст. 205-1 КК України, 1 – за ст.ст. 205-1, 209, 212 КК України, 1 – за ст. 199 КК України, 1 – 236 КК України)



**17** ухвал ухвал про звільнення від кримінальної відповідальності



з них **13** ухвал за ч. 4 ст. 212 КК України, у зв'язку із відшкодуванням завданої державі шкоди.

Забезпечено відшкодування збитків у всіх кримінальних провадженнях на суму



**1,6** млрд грн

за закінченими кримінальними провадженнями



**261** млн грн (2022 рік – **33,3** млн грн)

Вилучено підакцизних товарів, у тому числі обладнання для їх незаконного виготовлення



**3** млрд грн (2022 рік – **431** млн грн).

# ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За 2022 рік

За січень-червень 2023 року

## Аналітичні продукти та аналітичні довідки



на суму, млрд грн



## Рекомендації державним органам



## Бюджетна сфера



### Заходи управління виявленими ризиками

Проаналізовано **32,8 тисяч** процедур тендерних закупівель на загальну суму **422,2 млрд** гривень (очікуваною вартістю понад 1,5 млн грн).

За результатами застосування профілю виявлено ризики на загальну суму **21,5 млрд грн, з них:**

- реальні ризики — **5,4 млрд грн;**
- потенційні ризики — **16,1 млрд грн.**

Створено **98** аналітичних продуктів та аналітичних довідок щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **15,4 млрд грн** з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) — **22** на загальну суму **881 млн грн;**
- інформаційно-пошукова робота (виявлення потенційних ризиків) — **7** на загальну суму **10 млрд грн;**
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) — **69** на загальну суму **4,5 млрд грн;**

Направлено **128** рекомендацій до державних органів, органів місцевого самоврядування, розпорядників/одержувачів бюджетних коштів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **5,3 млрд грн**, що дозволило упередити втрати держави в сумі **691,7 млн грн.**

Направлено **2** пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **729,3 млн грн.**

## ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

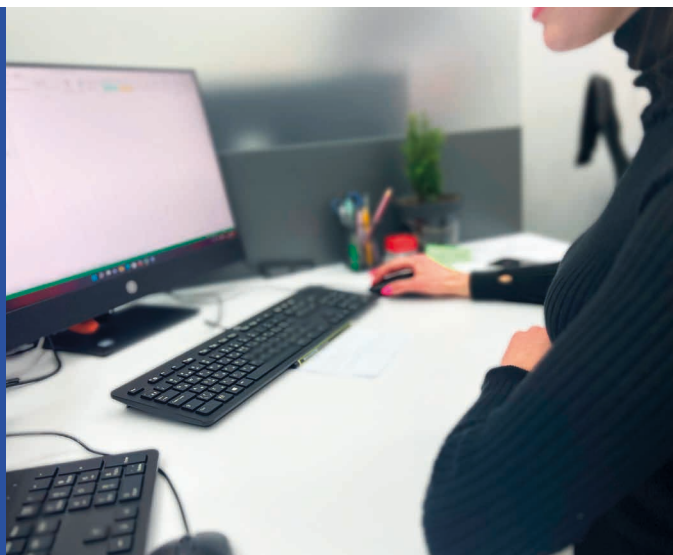
### Окремі кейси за напрямом відпрацювання тендерних процедур:

**1.** Виявлено факти проведення ризикових операцій підприємствами постачальниками одягу та палива в підрозділи Міністерства оборони України на загальну суму **5,6 млрд грн**.

За результатами створено **9 аналітичних продуктів**, з яких **3** внесено до ЄРДР, **6** долучено до раніше розпочатих кримінальних проваджень.

**2.** Аналітиками БЕБ виявлено ризик нанесення збитків державному акціонерному товариству в результаті реалізації щебеневої продукції приватним суб'єктам господарювання за прямими договорами за ціною, яка є нижчою від ринкової від **40%-300%**.

БЕБ скеровано пропозиції та рекомендації до КМУ щодо внесення змін до Порядку розпорядження майном акціонерного товариства, доповнивши перелік майна, яке реалізовується на конкурентних засадах шляхом проведення електронних аукціонів,



щебеневою продукцією.

За результатами наданих пропозицій БЕБ Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України подано для розгляду проект постанови КМУ «Про внесення зміни до пункту 13 Порядку розпорядження майном акціонерного товариства», а саме до переліку майна, яке реалізовується лише через аукціони додано «щебеневу продукцію».

**3.** Встановлено факти закупівлі за завищеними (на понад **30%**) цінами дизель-генератор-

них установок одним із комунальних підприємств. БЕБ направлено рекомендаційний лист в адресу розпорядника бюджетних коштів з метою упередження розтрати коштів шляхом розгляду питання щодо доцільності укладення відповідного договору.

Підприємство відмовилось від цієї закупівлі завдяки чому **упереджено ймовірних втрат бюджету** на загальну суму **327 млн грн**.

**4.** В ході здійснення інформаційно-аналітичної діяльності по відпрацюванню СГД, що являються розпорядниками бюджетних коштів, виявлено факти проведення ризикових операцій структурними підрозділом НААНУ що призвело до недоотримання доходу у розмірі **127,8 млн грн** та несплати до бюджету податків в сумі **48,6 млн грн**. Детективами БЕБ розпочато досудове розслідування.

**5.** В ході здійснення інформаційно-аналітичної діяльності по відпрацюванню СГД, що являються розпорядниками бюджетних коштів виділених на будівництво доріг, виявлено факти проведення ризикових операцій підприємством-підрядником, залученим до виконання ремонтно-будівельних робіт.

Встановлено, що службові особи підприємства шляхом відображення в документах податкової звітності отримання товарно-матеріальних цінностей від постачальників, що мають ознаки ризику, завищено податковий кредит з податку на додану вартість у сумі **277,2 млн грн**. Детективами БЕБ розпочато досудове розслідування.

**6.** В ході здійснення інформаційно-аналітичної діяльності встановлено факти закупівлі послуг з ремонту покрівель однією із енергогенеруючих компаній. БЕБ направлено рекомендаційний лист в адресу розпорядника бюджетних коштів з метою упередження розтрати коштів шляхом розгляду питання щодо доцільності укладення відповідного договору з суб'єктом господарювання, який згідно з чинним законодавством не міг брати участі у тендерних закупівлях у зв'язку з притягненням до відповідальності за антиконкурентні дії.

Підприємство-розпорядник бюджетних коштів відмовилось від цієї закупівлі, завдяки чому **упереджено ймовірних втрат бюджету** на загальну суму **69,9 млн грн**.



## Податкова сфера

### Заходи управління виявленими ризиками

- За результатами застосування профілю в податковій сфері виявлено ризики на загальну суму **90,1 млрд грн** (реальні ризики - **47 млрд грн**; потенційні ризики – **43,1 млрд грн**), з них:
  - за профілем необлікованого виготовлення та реалізації підакцизної продукції – **51,1 млрд грн**;
  - за профілем заволодіння бюджетними коштами у результаті незаконного відшкодування ПДВ з бюджету – **13 млрд грн**.

Створено **409** аналітичних продуктів та аналітичних довідок щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **47,4 млрд грн** з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) – **233** на загальну суму **15 млрд грн**;
- інформаційно-пошукова робота (виявлення потенційних ризиків) – **19** на загальну суму **414,3 млн грн**;
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) – **157** на загальну суму **32 млрд грн**;

Направлено **72** рекомендації для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки на загальну суму **6,8 млрд грн**, що дозволило упередити втрати держави в сумі **3,6 млрд грн**, з них:

- від незаконного відшкодування податку на додану вартість в сумі **1,1 млрд грн**,
- упереджено безпідставне розповсюдження платниками податків з ознаками ризику ліміту в СЕА ПДВ на суму **2,5 млрд грн** та унеможливлено подальше використання зазначених сум ліміту підприємствами реального сектору економіки для формування податкового кредиту та мінімізації податкових зобов'язань. Направлено **7** пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **35,8 млрд грн**.

### Окремі кейси за профілем необлікованого виготовлення та реалізації підакцизної продукції:

**1.** Проведено аналіз господарської діяльності одного із підприємств, виробничі потужності якого дають змогу виробляти спирт етиловий, в результаті чого встановлено, що у період з 01.01.2021 по 31.05.2023, за відсутності ліцензії на виробництво спирту етилового підприємство ймовірно здійснило незаконне та необліковане виробництво спирту етилового у кількості орієнтовно **42 млн літрів**, що призвело до ухилення від сплати акцизного податку у сумі понад **4,8 млрд грн**.

Матеріали аналітичного дослідження внесені до ЄРДР.



**2.** Здійснено аналіз господарської діяльності одного із виробників спирту етилового на предмет співставлення фактичних обсягів виготовленого спирту та сплаченого з нього акцизного податку, в результаті чого виявлено неправомірне застосування підприємством ставки акцизного податку 0 гривень за 1 літр спирту, що призвело до ймовірного ухилення від сплати податків у сумі **2 млрд грн**.

Матеріали аналітичного дослідження передано на розгляд до Головного підрозділу детективів БЕБ.

**3.** Проведено аналіз господарської діяльності одного із суб'єктів господарювання, виробничі потужності якого дають змогу виготовляти спирт етиловий, на предмет обсягів придбаної сировини і компонентів, що є невід'ємною

## ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

частиною у виробничому процесі та розрахунку орієнтовної кількості спирту, який можливо виготовити з них, в результаті чого встановлено ймовірне незаконне (без наявності ліцензії) виготовлення спирту етилового денатурованого у кількості 9 448 420 дал, що призвело до ймовірного ухилення від сплати акцизного податку у сумі **1,2 млрд грн**.

Матеріали аналітичного дослідження передано на розгляд до Головного підрозділу детективів БЕБ.

**4.** За результатами проведеного аналізу встановлено ризики щодо ухилення від сплати акцизного податку підприємством-виробником пально-мастильних матеріалів на загальну суму понад **1,1 млрд грн**, службові особи якого, шляхом маніпулювання показниками звітності занизили кількість виробленого пального.

Матеріали аналітичного дослідження скеровано до Головного підрозділу детективів БЕБ та долучено до матеріалів раніше розпочатого кримінального провадження.

**5.** Аналітиками БЕБ виявлено передумови до заподіяння шкоди економічній безпеці України на ринку виробництва та обігу тютюнових виробів, унаслідок чого сума несплачених до Державного бюджету України податків може становити понад **25 млрд грн**.

БЕБ скеровано пропозиції до КМУ, якими виокремлено ризики на ринку виробництва та обігу тютюнових виробів, які сприяли несплаті акцизного податку та запропоновано внесення змін до нормативно-правових актів. За результатами наданих пропозицій БЕБ Міністерством фінансів України підготовлено Пропозиції до Податкового кодексу України щодо посилення контролю за оподаткуванням акцизним податком ввезення на митну територію України та реалізації, виробленої в Україні тютюнової сировини.

**6.** Проведено аналіз господарської діяльності одного із виробників тютюнових виробів за період з 01.01.2021 по 12.06.2023 на предмет співставлення придбання тютюнової сировини та порівняння із фактичними обсягами виготовленої тютюнової продукції (виробів), задекларованої у звітності, в результаті чого встановлено ймовірне виготовлення та реалізацію необлікованої продукції (сигарет) у кількості **327 млн штук**, що призвело до ймовірного ухилення від сплати акцизного податку у сумі **575 млн грн**.

Матеріали аналітичного дослідження скеровано до Головного підрозділу детективів БЕБ та долучено до матеріалів раніше розпочатого кримінального провадження.

### Заходи управління виявленими ризиками при відшкодуванні ПДВ

Створено **38** аналітичних продуктів та аналітичних довідок щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **1,1 млрд грн** (2022 рік – **1,2 млрд грн**), з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) – **18** на загальну суму **694,8 млрд грн**;
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) – **20** на загальну суму **487,7 млрд грн**;

До органів ДПС направлено **31** рекомендацій щодо суб'єктів господарської діяльності, якими неправомірно заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ, що дозволило упередити втрати держави в сумі **1,1 млрд грн**.

Направлено **2** пропозиції щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **9,8 млрд грн**.

### Окремі кейси за профілем заволодіння бюджетними коштами у результаті незаконного відшкодування ПДВ:

**1.** Встановлено групу компаній, якими задекларовано неіснуючі товарні залишки, та подано неправомірні заявки щодо відшкодування з бюджету ПДВ на суму **591 млн грн**.

За результатами проведених досліджень складено **24** аналітичні продукти щодо незаконного відшкодування ПДВ з бюджету, матеріали яких скеровано до підрозділів детективів БЕБ.

За результатами їх розгляду до ЄРДР внесено матеріали **10** аналітичних продуктів на суму **136,5 млн грн**, **14** аналітичних продуктів на суму **454,4 млн грн** долучено до матеріалів кримінальних проваджень

**2.** Встановлено групу компаній, якими подано заявки щодо відшкодування з бюджету ПДВ у загальній сумі **556,9 млн грн**.

Причиною формування від'ємного значення є безпідставне застосування службови-

## ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ми особами зазначених підприємств пільги з ПДВ статусу інвалідів. За результатами проведеного аналізу працівниками БЕБ створено **8** аналітичних продуктів та **1** аналітичну довідку щодо незаконного відшкодування ПДВ з бюджету, які скеровано до підрозділів детективів БЕБ.

Аналітичні продукти долучено до матеріалів кримінальних проваджень.

**3.** Встановлено підприємство, посадові особи якого шляхом внесення завідомо неправдивих відомостей до декларацій з податку на додану вартість протягом 2019–2023 років щодо документального оформлення операцій без фактичного руху товарно-матеріальних цінностей, незаконно відшкодували ПДВ з бюджету в сумі понад **10 млн грн** та ухилились від сплати податку на прибуток в сумі понад **7 млн грн**.

Матеріали аналітичного дослідження передано на розгляд до Головного підрозділу детективів БЕБ.

### Окремі кейси за напрямом ухилення від сплати податків:

**1.** Встановлено ухилення від сплати податку на прибуток на суму **303 млн грн** службовими особами підприємства, яке займає одну із ключових позицій на ринку торгівлі тютюновими виробами.

Так, при здійсненні продажу тютюнових виробів у готівковій формі, поза податковим обліком, була створена документальна видимість проведення фінансово-господарських взаємовідносин з суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності на суму **1,8 млрд грн**.

Створено **2** аналітичні продукти, які скеровані до Головного підрозділу детективів БЕБ та долучено до раніше розпочатих кримінальних проваджень.

**2.** Встановлено групу компаній, службові особи яких здійснюють ризикові фінансово-господарські операції, пов'язані з підміною номенклатури товару за рахунок використання можливостей «безумовної реєстрації» податкових накладних, за результатами яких розповсюджено схемний податковий кредит з ПДВ шляхом проведення безтоварних операцій в адресу підприємств реального сектору економіки, що ймовірно призвело до не сплати податків на суму понад **240 млн грн**.

Матеріали аналітичного дослідження передано на розгляд до Головного підрозділу детективів.

**3.** В ході аналітичного дослідження встановлено, що службові особи підприємства – виробника м'ясної продукції здійснили документальне оформлення безтоварних операцій з реалізації ТМЦ постачальникам, що відповідають критеріям ризиковості, що призвело до заниження податку на прибуток на загальну суму понад **190 млн гривень**.

За результатами інформаційно-аналітичної роботи створено аналітичний продукт, який долучено до матеріалів кримінального провадження.

## Митна сфера

### Заходи управління виявленими ризиками

За результатами застосування профілю виявлено ризики на загальну суму **32,5 млрд грн**, з них:

- реальні ризики – **9,3 млрд грн**;
- потенційні ризики – **23,2 млрд грн**.

Створено **62** аналітичні продукти та аналітичні довідки щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **9,3 млрд грн** з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) – **30** на загальну суму **4,6 млрд грн**;
- інформаційно-пошукова робота (виявлення потенційних ризиків) – **2** на загальну суму **26,5 млн грн**;
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) – **30** на загальну суму **4,6 млрд грн**;

Направлено **2** рекомендації до державних органів з метою підвищення ефективності при-



## ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

йняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **637 млн грн.**

Направлено **3** пропозиції щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **23,2 млрд грн.**

### Окремі кейси у митній сфері:

**1.** В ході проведення аналізу здійснених фінансово-господарських операцій ряду СГД встановлено ймовірне невідображення у податковій звітності реалізації **ввезених транспортних засобів** у кількості 3317 одиниць, які в подальшому були продані за готівкові кошти. Крім того, встановлено ряд інших ризикових СГД, які здійснили імпорт протягом 2022 року **23 тис.** легкових автотранспортних засобів на загальну суму **2,8 млрд грн.** За результатами проведеного аналізу складено аналітичну довідку та аналітичний продукт на загальну суму **169 млн грн**, матеріали яких долучено до матеріалів кримінального провадження.

**2.** Проведено аналіз господарської діяльності одного із підприємств імпортерів транспортних засобів, яке протягом 2021–2023 років здійснило ввезення **1109** транспортних засобів різних типів на загальну суму **328,3 млн грн**, які в подальшому реалізував за готівкові кошти без відображення операцій з постачання в податковій та фінансовій звітності, що ймовірно призвело до ухилення від сплати податку на додану вартість у сумі **65,7 млн грн.**

За результатами проведеного аналізу складено аналітичний продукт, матеріали якого долучено до матеріалів кримінального провадження.

**3.** Встановлено ряд СГД, якими переміщено на митну територію України транспортні засоби (залізничні вагони, морські судна) у митному режимі «тимчасове ввезення» з частковим звільненням від оподаткування митними платежами та, в порушення Митного кодексу України, передали їх в оренду іншим суб'єктам господарювання.

За результатами проведеного аналізу працівниками БЕБ складено **5** аналітичних продуктів на загальну суму **70,2 млн грн.**

За даними фактами детективи БЕБ розпочали кримінальні провадження.

**4.** Здійснено аналіз господарської діяльності одного з найбільших виробників нафтопродуктів в Україні. За результатами аналізу виявлено, що в межах зовнішньоекономічного контракту на поставку сировини підприємство здійснило перерахування коштів, при цьому товар, зазначений у контракті, поставлено не було, в результаті чого вбачається ймовірне заволодіння коштами підприємства у сумі **585 млн грн.**

За результатами проведеного аналізу складено аналітичний продукт, матеріали якого долучено до матеріалів кримінального провадження.

### Заходи управління виявленими ризиками під час експорту зерна

Створено **21** аналітичний продукт та аналітичні довідки щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **5,8 млрд грн** з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) – **13** на загальну суму **3,3 млрд грн;**
  - планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) – **8** на загальну суму **2,5 млрд грн.**
- Направлено **1** рекомендаційний лист до державних установ, щодо наявних ризиків втрат бюджету.

Направлено **3** пропозиції щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки щодо наявних ризиків втрат бюджету в сумі **23,2 млрд грн.**



## ПРИКЛАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



## Окремі кейси за напрямом експорту зерна:

**1.** В ході проведення аналізу здійснення фінансово-господарських операцій групи компаній — експортерів встановлено, що службовими особами СГД з вересня 2022 року по квітень 2023 року здійснено операції з вивезення за межі митної території України сільськогосподарської продукції сумнівного походження на суму **13,2 млрд грн**. За результатами проведеного аналізу складено аналітичний продукт на загальну суму **1,8 млрд грн**, який скеровано до Головного підрозділу детективів.

## Грошово-кредитна або інвестиційна сфери

### Заходи управління виявленими ризиками

За результатами застосування профілю виявлено ризики на загальну суму **27,2 млрд грн**.

Створено **12** аналітичних продуктів та аналітичних довідок щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави на загальну суму **27,2 млрд грн** з них:

- за запитами підрозділів детективів БЕБ (в рамках розслідування кримінальних проваджень) — **3** на загальну суму **648 млн грн**;
- планово (за власною ініціативою та за запитами детективів із стратегічного захисту економіки) — **9** на загальну суму **26,6 млрд грн**.

Направлено рекомендації Національному банку України з метою підвищення ефектив-

ності прийняття управлінських рішень щодо перевірки законності, визначення ризиковості фінансових операцій та забезпечення моніторингу і контролю за платіжними операціями одного з банків під час надання послуг з переказу коштів (сервіси інтернет-еквайрингу).

### Окремі кейси за напрямом грошово-кредитна або інвестиційна сфера:

**1.** Виявлено ризик ухилення від сплати податків фінансовою установою на суму **3,9 млрд грн** шляхом заниження отриманого доходу від діяльності підприємства. За результатами аналізу створено та скеровано до підрозділу детективів аналітичний продукт для вжиття заходів, передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України.

**2.** Виявлено ризик ухилення від сплати податків фізичною особою на суму **80 млн грн**, шляхом приховування доходів, отриманих від діяльності біржі з обміну криптовалют та використання підконтрольних підприємств-нерезидентів.

За результатами аналізу створено та скеровано до підрозділу детективів аналітичний продукт для вжиття заходів, передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України.

**3.** Виявлено ризик ухилення від сплати податків групою страхових компаній в сумі понад **13 млн грн** шляхом безпідставного формування витрат за рахунок рекламних та агентських страхових послуг. За результатами аналізу створено та скеровано до підрозділу детективів аналітичний продукт для вжиття заходів, передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України.



# ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

● За 2022 рік

● За січень-червень 2023 року

## Внесено до ЄРДР



## Оголошено підозр (осіб)



## Направлено до суду



## Відшкодовано збитків по всіх кримінальних провадженнях, млрд грн



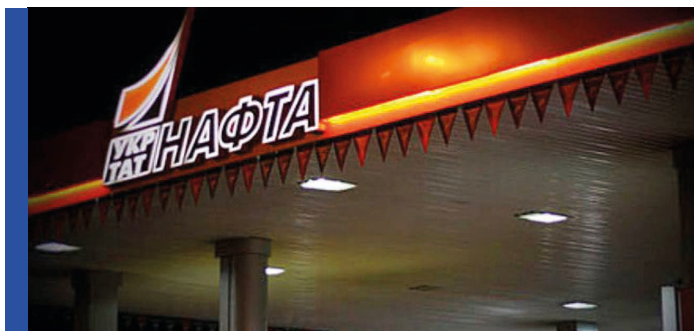
## Відшкодовано збитків у закінчених КП, млн грн



## Накладено арешт на майно у закінчених КП, млн грн



## Вилучено підакцизних товарів, у тому числі обладнання для їх незаконного виготовлення, млрд грн



### Окремі кейси щодо застосування запобіжного заходу, накладення арешту на майно та відшкодування завданих збитків:

1. В рамках розслідування кримінального провадження за фактом ухилення від сплати акцизного податку у сумі 1,3 млрд грн та заволодіння державним майном на суму по-

над 2 млрд грн (72 тис. тонн нафти-сирця). службовими особами одного з виробників нафтопродуктів підозрюваному т.в.о. першого заступника Голови правління товариства ухвалою суду змінено запобіжний захід на **тримання під вартою**, з можливістю внесення **застави в сумі 200 млн грн**. Підозрювано поміщено під варту до слідчого ізолятора. В ході досудового розслідування накладено арешт на нафтопродукти загальним об'ємом близько 3 тис. тонн на загальну вартість понад 200 млн грн. Наразі вилучені нафтопродукти заблоковані з метою уникнення ймовірного нелегального продажу. Детективи БЕБ забезпечили **відшкодування завданих збитків у сумі 1,3 млрд гривень, які надійшли до державного бюджету**. Також в ході досудового розслідування вста-

## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

новлено факт укладення фіктивного зовнішньо-економічного контракту з компанією – нерезидентом про поставку нафти, внаслідок чого безпідставно перераховано грошові кошти товариства на закордонний банківський рахунок компанії – нерезидента у сумі **20 млн доларів США**.

Складено повідомлення про підозру **5 особам** у розтраті та заволодінні коштами товариства, з яких **2 особам** повідомлено про підозру, відносно решти осіб підготовлено документи для здійснення процесуальних дій у межах міжнародної правової допомоги.

**2.** В рамках розслідування кримінального провадження за фактом ухилення службовими особами гірничо-збагачувального комбінату від рентної плати за користування надрами головному бухгалтеру підприємства повідомлено про підозру за ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України (сума збитків 2,1 млрд грн).

**Накладено арешт на кошти у сумі 477 млн грн** та відносно підозрюваного обрано запобіжний захід у вигляді **застави у розмірі 20 млн грн**.

**3.** За результатами проведеного розслідування у кримінальному провадженні за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, встановлено, що заступник директора заводу кольорових сплавів умисно вчинив дії, спрямовані на ухилення від сплати податків, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах.

Матеріали кримінального провадження направлено до Офісу Генерального прокурора для подальшого скерування до суду із клопотанням про звільнення на підставі ч. 4 ст. 212 КК України, у зв'язку із **відшкодуванням завданих державі збитків в сумі понад 47 млн грн**.

**4.** Під час досудового розслідування у кримінальному провадженні було викрито фінансову компанію, службові особи якої умисно ухилились від сплати податків. В результаті чого до Державного бюджету України не надійшло податку на прибуток у сумі **25,6 млн грн**.

За результатами проведення слідчих дій та встановлення наявності достатніх доказів у вчиненні кримінального правопорушення

до суду скеровано клопотання про звільнення від кримінальної відповідальності головного бухгалтера вказаного компанії за ч. 4 ст. 212 КК України, у зв'язку із **відшкодуванням завданих державі збитків в сумі 25,6 млн грн**.

### Окремі кейси щодо активів російської федерації та республіки білорусь:

**1.** Детективами Бюро економічної безпеки України у ході здійснення розслідування кримінального провадження були встановлені громадяни України, які під час окупації міста Херсон збройними силами РФ добровільно вчиняли провадження господарської діяльності у взаємодії з незаконними органами влади, обіймали посади у створених окупаційною адміністрацією російської федерації так званою «воєнно-громадянської адміністрацією Херсонської області» та псевдопідприємствах.

За вказівкою та безпосередньою участю даних громадян проводилась реєстрація псевдопідприємств у так званій «налоговій службі ВГА Херсонської області» та відкриття розрахункових рахунків даних підприємств в банках РФ на території тимчасово окупованого міста Херсон, Херсонської області. Згідно їх вказівок здійснювались дії щодо «інвентаризації» майна та активів українського підприємства, з метою їх передачі росіянам.

Також, під час досудового розслідування викрито групу осіб, які під час російської окупації міста Херсон привласнили бюджетні кошти одного із захоплених підприємств в особливо великих розмірах.

Службові особи підприємства перерахували **13 млн грн** на рахунок профспілкової організації, які в подальшому було перераховано на особисті рахунки директорки, головної бухгалтерки та близьких осіб організаторів схеми, які не є співробітниками підприємства та членами профспілкової організації підприємства.

На даний час, в даному кримінальному провадженні було повідомлено про підозру колишньому посадовцю Херсонської міської ради та колишній директорці комунального підприємства критичної інфраструктури міста Херсону у провадженні господарської діяльності у взаємодії з незаконними органами влади, створеними на тимчасово окупованій території окупаційною адміністрацією російської федерації

## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

(коллабораційна діяльність) за ч. 4 ст. 111-1 КК України.

Вирішується питання щодо обрання підозрюваним запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

**2.** В рамках розслідування кримінального провадження за фактом ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, внесення громадянкою, яка мешкає у місті Львові, в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдивих відомостей, **накладено арешт на корпоративні права та 23 розрахункові рахунки 5 суб'єктів господарювання, об'єкти нерухомого майна та об'єкти незавершеного будівництва** (земельні ділянки та цілісні майнові комплекси розташовані у м. Києві) **на загальну вартість 6,5 млрд грн**, кінцевим бенефіціарним власником яких виступає громадянин рф

**3.** Досудовим розслідуванням встановлено, що службові особи ТОВ «Демурінський ГЗК», за попередньою змовою з службовими особами офшорних компаній, протягом 2021 року здійснили реалізацію на їх адресу титанової сировини за умисно заниженою вартістю, з метою заниження податкового зобов'язання з податку на прибуток, яке призвело до фактичного ненадходження до Державного бюджету України коштів на суму понад **14 млн грн**.

Директору ТОВ «Демурінський ГЗК» повідомлено про підозру в ухиленні від сплати податків за ч. 3 ст. 212 КК України.

Окрім цього встановлено, ТОВ «Демурінський гірничо-збагачувальний комбінат» упродовж 2021 року здійснював постачання ільменітових, рutilових, цирконових та ставролітових концентратів на адресу російських підприємств, задіяних у забезпеченні потреб оборонно-промислового комплексу Російської Федерації.

На підставі зібраних детективами БЕБ матеріалів Апеляційною палатою Вищого антикорупційного суду прийнято рішення про застосування санкції, передбаченої п. 1-1 ч. 1 ст. 4 ЗУ «Про санкції» шляхом **стягнення в дохід держави активів ТОВ «Демурінський ГЗК»**, а саме: корпоративних прав підприємства у розмірі 100%, рухомого та нерухомого майна підприємства, грошових ко-

штів на рахунках підприємства в сумі понад **14 млн грн**.

**4.** В рамках розслідування кримінального провадження встановлено, що службові особи **ТОВ «ВСМПО ТИТАН УКРАЇНА»**, кінцевим бенефіціаром якого являється громадянин російської федерації, в період 2019-2022 років безпідставно сформували витрати, шляхом неправомірного складання первинних документів, що призвело до несплати податку на прибуток на загальну суму близько 40 млн грн.

За результатами проведених заходів **накладено арешт на корпоративні права** підприємства у вигляді статутного капіталу в розмірі **383 млн грн**, які в подальшому на підставі рішення суду **передано до АРМА**.

**5.** В рамках розслідування кримінального провадження було встановлено ряд підприємств, що здійснювали видобуток піску та граніту на території Київської та Житомирської областей.

З метою ухилення від сплати податків ділки використовували наступну схему. Видобуті корисні копалини реалізовувались підконтрольним підприємствам за заниженою вартістю, які у подальшому продавали їх підприємствам реального сектору економіки за ринковими цінами.

Крім цього, суму рентної плати за користування надрами було занижено на понад **23 млн грн**. Також встановлено, що підприємства-надрокористувачі здійснили експорт видобутих корисних копалин до рф загальною вартістю майже **62 млн грн**.

В ході досудового розслідування детективами Бюро було встановлено, що власники підприємств-надрокористувачів є підсанкційні особи – громадянини рф. Накладено арешт на корпоративні права вказаних осіб на суму понад **13 млн грн**.

В ході подальшого розслідування були викриті керівники вказаних підприємств, які використовували злочинно здобуті кошти на території рф.

Також накладено арешти на земельні ділянки, транспортні засоби, гірничо-видобувальну техніку, інше майно та банківські рахунки. Слідчі дії наразі тривають та встановлюється загальна вартість арештованих активів.



## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ



### Окремі кейси за напрямом незаконні обороти на ринку природного газу:

В рамках розслідування кримінального провадження встановлені факти масштабного розкрадання у період 2016-2022 років природного газу із газотранспортної системи України керівниками окремих облгазів «Регіональної Газової Компанії», що підконтрольні підсанкційному олігарху, на загальну суму понад **18 млрд грн.**

Детективи БЕБ повідомили про підозру **12 керівникам облгазів, 6 з яких обрано** запобіжний захід у вигляді **тримання під вартою або внесення відповідної застави.** В порядку міжнародно-правового співробітництва організатору **направлено повідомлення про підозру.** Накладено арешт на корпоративні права підприємств кінцевим бенефіціаром яких є підсанкційний олігарх, **номінальна вартість таких прав склала 7,4 млрд грн.**

Накладено арешт на майно підозрюваних на загальну суму **166 млн грн.**

## Протидія незаконним операціям на ринку зерна



В ході відпрацювання експорту зернової продукції здійснено відпрацювання **1102 експортерів, проведено 23 обшуки,** вилучено понад **130 тис. тонн** зерна, скеровано в адресу ДМС **190** листів – орієнтувань та **3934** доручень, притягнуто до відповідальності трьох керівників підприємств експортерів, кримінальні провадження скеровано до суду, відшкодовано збитки у сумі **19,2 млн грн.**

Під час досудового розслідування ініційовано та прийнято участь у **940 митних оглядах (переоглядах).**

За результатами проведених заходів переведено в легальну площину тіньовий обсяг продукції, в результаті чого бюджет додатково отримав понад **525 млн грн.**

## Протидія незаконному гральному бізнесу

У Бюро економічної безпеки України, на досудовому розслідуванні перебувають **87 кримінальних проваджень,** за фактами протиправної діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор.

На даний час детективами, в рамках розслідування вказаних кримінальних проваджень



## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ



проведено понад **130 обшуків**, в ході яких вилучено комп'ютерне обладнання, в загальній кількості, приблизно **1650 комплектів**, зокрема столи для гри в рулетку, та гри в покер. Орієнтовна вартість вилучених ТМЦ становить **приблизно 14 млн грн**.

За зверненням БЕБ обмежено доступ до понад **2500** нелегальних вебресурсів, які здійснювали протиправну діяльність з організації та проведення азартних ігор без відповідної ліцензії.

Також за результатами направлених БЕБ рекомендацій Комісією з регулювання азартних ігор та лотерей 06.09.2022 **анульовано дві ліцензії** ТОВ «Твоя беттінгова компанія» (1xBet) у сфері організації та проведення азартних ігор.

Проведеними слідчими діями спільно з СБУ встановлено **119** інтернет терміналів по яким перераховувалися кошти з міскодінгом. Встановлено 78 юридичних осіб, що мають рахунки в 35 банківських установах, **загальний оборот по розкритим рахункам склав 129 млрд грн**. Крім того з метою розмежування міскодінгу, що стосується “Незаконної організації та проведення азартних ігор” та іншої протиправної діяльності розпочато відпрацювання карткових рахунків з яких та або на які перераховувалися кошти 37 млрд грн надходили з карткових рахунків, або перераховувалась на карткові рахунки.

Загальна кількість карткових рахунків, що відпрацьовується складає понад **2 млн шт.**

Проведені заходи сприяли збільшенню надходжень до державного бюджету в порівнянні з минулими періодами,

зокрема станом на 01.07.2023 в Україні 12 суб'єктів господарювання, які мають діючі ліцензії на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор казино у мережі Інтернет, сплатили податки у:

- 2021 році – в сумі **49 млн грн**;
- 2022 році – в сумі **582 млн грн**;
- за шість місяців 2023 року – в сумі **2,2 млрд грн**.

### Окремі кейси за напрямом протидія незаконному гральному бізнесу:

**1.** В рамках розслідування кримінального провадження за ознаками ч. 3 ст. 212, ч. 2 ст. 364 КК України відносно службових осіб банку, проведено обшуки у приміщеннях банку, офісах та місцях проживання фігурантів. Схема протиправної діяльності полягала у використанні понад 20 підконтрольних неліцензованих дзеркальних вебресурсів Інтернет казино та беттінгу. Їх налаштували на приймання платежів із використанням «міскодінгу» та розірваних грошових переказів. Для поповнення акаунтів, створених на неліцензованих сайтах азартних ігор та беттінгу в мережі Інтернет, готівкові кошти вносилися через мережу терміналів самообслуговування. У подальшому кошти зараховувалися на розрахункові рахунки компаній-операторів ігрового бізнесу, навіть у випадках перевищення ліміту обороту. Зазначені юридичні особи перебувають на спрощеній системі оподаткування та не зареєстровані платниками податку на додану вартість. Обсяг переведених через банк коштів склав майже **20 млрд грн**, з яких не сплачено орієнтовно **400 млн грн** податків.

**2.** Працівниками Бюро було викрито та припинено діяльність незаконного казино. Досудовим розслідуванням встановлено, що ряд осіб організували проведення на території м. Хмельницького азартних ігор, без отримання ліцензії на проведення відповідного виду діяльності.

Зазначене Казино здійснювало свою діяльність для «Перевіраних клієнтів», зайти та взяти участь в азартних ігор можна було тільки за «рекомендацією». За результатами проведеного обшуку вилучено 8 гральних столів для гри у покер, 2

## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

столи з механічною рулеткою, 10 ігрових автоматів (Richeliew, EUROPA PLUS, GAMINATO, GARAGE) колоди гральних карт та фішок інші прилади та чорнову документацію.

### Окремі кейси щодо протидії розкраданню бюджетних коштів:

**1.** В рамках розслідування кримінального провадження встановлено, що посадові особи державного підприємства, залучивши фізичних осіб-підприємців закупили комплектуючі до **військової техніки**, які не відповідали умовам договору, для однієї з військових частин Збройних Сил України, Зазначену продукцію неможливо було використувувати у зв'язку із невідповідністю категорії та якості, чим здійснено розтрату державних коштів в особливо великих розмірах на загальну суму понад **5 млн грн**.

За результатами проведеного досудового розслідування, **обвинувальний акт скеровано до суду** відносно **8 осіб**, підозрюваних у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених **ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст. 366, ч. 1 ст. 358, ч. 4 ст. 358, ч. 5 ст. 191 КК України**.

Для забезпечення відшкодування завданої шкоди майно фігурантів провадження вартістю близько **40 млн грн** арештовано.

**2.** В ході здійснення досудового розсліду-

**приємства**, протягом 2022 року здійснили службове підроблення офіційних документів щодо закупівлі **шкільного харчування**, внаслідок чого державі було заподіяно матеріальних збитків у розмірі **3,8 млн грн**.

Службовим особам Управління освіти Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації та комунального підприємства **оголошено про підозри у вчиненні кримінального правопорушення**, передбаченого ч. 2 ст. 28, ч. 1 ст. 366, ч. 5 ст. 191 КК України.

### Окремі кейси за напрямом протидія незаконному відшкодуванню ПДВ з бюджету:

В рамках здійснення досудового розслідування кримінальних проваджень повідомлено про підозру:

— за ч. 5 ст. 191, ч. 1 ст. 366 КК України **директору та засновнику підприємства (збитки 40 млн грн)**;

— за ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст. 364 КК України **3 службовим особам ГУ ДПС у Львівській області**



### Окремі кейси за напрямом незаконне використання знаку для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару:

**1.** В рамках розслідування кримінального провадження за результатами проведення обшуків на території Одеської області припинено діяльність організованої злочинної групи, яка створила декілька місць виробництва, обладнаних виробничими потужностями для масового виготовлення контрафактної **парфумерної продукції** відомих світових брендів (Chanel, Dior Kenzo S.A., Hugo Boss, Victoria Secret, Dolce Gabbana, Lacoste, Giorgio Armani, Moschino, Paco Rabanne, Lancôme) та ін.

**10 учасникам злочинної групи повідомлено про підозру за ч. 3 ст. 229 КК України. Орга-**



вання кримінального провадження встановлено, що службові особи Управління освіти Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації, діючи за попередньою змовою з службовими особами **комунального під-**

## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ



### нізатору – за ч. 3 ст. 229 КК України та за ч.1 ст. 209 КК України.

Так, вказаними особами за участі залучених ними співучасників здійснювалось виробництво, оптова та роздрібна реалізація парфумерної продукції в мережі Інтернет, в Telegram каналах та з торгових точок на промтоварному ринку ТОВ «Промтоварний Ринок 7 км» (Одеса). Постачання готової продукції здійснювалось по всій території України.

Детективами, виявлено обладнання масового виробництва та пакування парфумерної продукції, сировина, комплектуючі до готової продукції (пляшки, дозатори, картонні заготовки, пакувальна плівка), готова продукція. В ході проведених обшуків виявлено та вилучено товарів на загальну суму понад **115 млн грн.**

**2.** В рамках досудового розслідування у кримінальному провадженні, викрито одне із самих масштабних виробництв контрафактної побутової хімії відомих світових брендів на



території України.

Так, слідством встановлено групу осіб, яка організувала повний цикл виробництва та розповсюдження побутової хімії.

Товар продавали у роздріб та оптом через інтернет-сайти, телеграм-канали та у торговельних точках на ринках по всій території України.

У ході проведення **15 обшуків** на території Закарпатської області, **виявлено та вилучено: 3 автоматизовані лінії** для маркування, фасування та розливу виготовленої продукції, **240 тон** виготовленої продукції та сировини з найменуванням відомих брендів виробників побутової хімії «Persil», «Ariel» «Dash», «Dove», «Fairy», «Lenor» «Tide», «Henkel», «Head and Shoulders», «Domestos», «Safeguard», «Coccolino», «Waschen», «Luminous» та близько 200 тис. пакувальних коробок та пляшок, з нанесеним найменуванням відомих брендів виробників побутової хімії.

Вилучено готової продукції, сировини та обладнання на суму орієнтовно **80 млн грн.** Наразі слідчі дії тривають.

**3.** У Кіровоградській області викрито одне із самих масштабних виробництв контрафактного одягу відомих світових брендів в Україні.

Слідством встановлено групу осіб, яка організувала незаконне виготовлення та використання знаків для товарів і послуг, фірмового найменування фальсифікованої продукції відомих торговельних марок.

Товар продавався через інтернет-сайти, телеграм-канали та у торговельних точках на ринках по всій території України.

У ході проведення **4 обшуків** було виявлено та вилучено близько **160 одиниць** професійного обладнання, яке використовувалось для пошиття одягу, його маркування-брендування, прасування, пристроїв та трафаретів, крім цього вилучено виготовлену продукцію – одяг з нанесеним найменуванням відомих брендів виробників одягу **Adidas, New Balance, Nike, AIR MAX, Puma, PRADA, BRIONI, UNDER ARMOR, JOMA, THE NORTH FACE, GUESS, BRIONY, GAP, JORDAN, ATLANTA, AIR MAX, FILA, Levis, STAFF.**

Всього вилучено готової продукції, сировини та обладнання на суму орієнтовно **100 млн грн.**

Наразі слідчі дії тривають.

## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

### Окремі кейси за напрямом протидія незаконному обігу підакцизних товарів:

**1.** В рамках кримінального провадження задокументовано протиправну діяльність осіб, які організували незаконне виробництво спирту з використанням технологічного обладнання (спиртовий завод), яке забезпечує виробництво спирту в промислових масштабах на території Дніпропетровської області. Встановлено, що щодобово вироблялось **20 тонн** незаконно виготовленого спирту, який перекачувався за допомогою підземного трубопроводу довжиною приблизно 1 км. до обладнаного вказаними особами спиртосховища.

Сума збитків щодо несплати акцизного податку та ПДВ складає близько **4 млрд грн**.

На даний час тривають слідчі дії до яких залучені співробітники Департаменту контролю за підакцизними товарами ДПС України. Планується вилучення близько **107 тонн** незаконно виготовленого спирту, обладнання за допомогою якого здійснювалось виготовлення, яка являє собою цілісний майновий комплекс, що включає в себе всі етапи технологічного процесу виготовлення спирту.

**2.** Під час досудового розслідування кримінального провадження проведено обшуки на території складських, виробничих та адміністративних приміщень цукрового комбінату під час яких виявлено та вилучено документи фінансово-господарської діяльності підприємства по взаємовідносинах з контрагентами у тому числі з нерезидентом, яким здійснювалася реалізація спирту етилового денатурованого під виглядом етанолу як складника бензину та біоетанолу, рідину з характерним запахом спирту, яка зберігалася в резервуарах, що належать суб'єкту господарюван-

ня у Київській обл. у загальній кількості 169 128,38 дал б.с. орієнтованою вартістю понад **67,5 млн грн**, а також документи щодо руху та обліку продукції.

**3.** В рамках розслідування кримінального провадження за фактом ухилення від сплати податків директору ТОВ «Оріон Тобакко» **повідомлено про підозру за ч. 1 ст. 199, ч. 1 ст. 366, ч. 3 ст. 212 КК України та оголошено у розшук. Накладено арешт на лінії по виготовленню тютюнових виробів в Одеській обл. (орієнтована вартість 20 млн грн) та передано до АРМА.** Також накладено арешт на корпоративні права (**700 тис. грн**) та рахунки підприємства.

**4.** В рамках розслідування кримінального провадження під час обшуків у Львівській обл. виявлено та вилучено **9 820 шт.** марок акцизного податку з явними ознаками підробки, електронні сигарети з марками акцизного податку, які мають ознаки підробки у загальній кількості понад **250 тис. шт.**, фінансово-господарські документи, обладнання (пристрій) для упакування електронних сигарет, обладнання для нанесення маркування на упаковку електронних сигарет. По вилученому майну призначено судові експертизи, проведення яких триває.

**5.** В ході досудового розслідування кримінального провадження у Чернігівській, Київській, Житомирській областях проведено обшуки на території складських, виробничих та адміністративних приміщень під час яких вилучено та накладено арешт на **195 тонн** незаконно виготовленого палива, орієнтовною вартістю **40 млн грн**.



## ПРИКЛАДИ ПРОТИДІЇ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЩО ПОСЯГАЮТЬ НА ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕКОНОМІКИ ДЕРЖАВИ

**6.** За результатами проведених обшуків на території міні-НПЗ у Дніпропетровській обл. виявлено та вилучено рідину, орієнтовно **16 тис. тонн**, а саме: абсорбент, мазут, етанол, метанол, бензин марки А 92 та А 95, ДП, розчинники, газовий конденсат та нафта.

В ході обшуку вилучено готової продукції загальною вагою понад 1 тис. тонн, сировини загальною вагою понад **3 тис. тонн**, а також документи щодо протиправної діяльності, комп'ютерну техніку, грошові кошти у сумі понад **9 млн грн, 206 тис. доларів США та 10 тис. євро**.



**7.** За результатами проведення невідкладних обшуків припинено діяльність організованої злочинної групи, яка за допомогою спеціального обладнання у м. Бровари здійснювала незаконне виготовлення алкогольних напоїв (горілка) в тому числі с маркуванням відомих брендів. Вилучено дві лінії по виробництву алкогольної продукції, спирт пластикові ємності, пакувальна тара. Призначено ряд судових експертиз.

**8.** В рамках розслідування кримінального провадження за фактом незаконного виготовлення лікєро-горілкової продукції з необлікованого спирту на підприємстві-виробнику ЛГВ в Кіровоградській обл. вилучено горілку різноманітних торговельних марок у кількості **100 тис. пляшок**; марки акцизного податку з візуальними ознаками підробки – 126 тис. штук; прозору рідину з характерним запахом спирту – **26 тис. літрів**.

**9.** Проведено 8 обшуків в виробничих, складських та торгових приміщеннях у Вінницькій обл., в ході яких виявлено та вилучено **75 тис. пляшок** фальсифікованої лікєро-горілкової продукції з марками акцизного податку які мають явні ознаки підробки, близько **25 тонн** необлікованого спирту, **15 тонн** готової але не розфасованої спиртовмісної продукції, велика кількість марок акцизного податку з явними ознаками підробки, **8,2 тонн** готової горілкової продукції розфасованої в пластикову тару, чорнові записи та інші речові докази.



## МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ



Під час зустрічі керівництва Бюро економічної безпеки України (БЕБ) з представниками Європейської Бізнес Асоціації обговорювалися пріоритети Бюро та очікування бізнесу. БЕБ планує зосередитися на превентивних заходах та розвитку своєї аналітичної функції, замість «карального» підходу. Основні сфери діяльності Бюро включають бюджетну, митну, податкову, грошово-кредитну та інвестиційну сфери. БЕБ також прагне знищити схеми тіншового ринку, мінімізувати втручання в роботу бізнесу, та попрацювати над законодавчими ініціативами. Було погоджено, що діалог з бізнесом має бути постійним, і зустрічі – регулярними.

Бюро економічної безпеки України (БЕБ) уклало Меморандум про стратегічне партнерство з американською компанією Clearview AI, Inc, що спеціалізується на програмному забезпеченні для розпізнавання облич. Мета Меморандуму – співпраця у боротьбі з міжнародною злочинністю, обмін інформацією, а також правова та адміністративна підтримка в розвитку БЕБ. Основний фокус співпраці буде зосереджено на захисті економічних інтересів, боротьбі з економічними злочинами, включаючи фінансове шахрайство, економічну кіберзлочинність та відмивання злочинних коштів.

## МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ

Бюро економічної безпеки України (БЕБ) планує співпрацювати з Представництвом НАТО в Україні щодо інституційного розвитку Бюро. Фахівці Представництва НАТО долучились до розробки Стратегії розвитку БЕБ на 2023-2028 роки. Едуард Федоров, виконуючий обов'язки Директора БЕБ, підтвердив амбіції Бюро відповідати світовим стандартам і забезпечувати економічну безпеку в державі, особливо на шляху вступу України до НАТО та Європейського Союзу. Зі свого боку, радник з питань політики безпеки Представництва НАТО в Україні, Томаш Стрихаж, акцентував на необхідності незалежності правоохоронних інституцій, їхньої спроможності та активної комунікації. Сторони також домовилися про проведення спільних тренінгів з безпекових та інших питань.



Детективи та аналітики Бюро економічної безпеки України (БЕБ) вивчають схеми протидії злочинам у сфері інтелектуальної власності, у тому числі розглядаючи роль криптовалют в розслідуваннях, пов'язаних з онлайн-торгівлею. Вони брали участь у тренінгу в Румунії, який було організовано програмою з міжнародного комп'ютерного хакерства та інтелектуальної власності (ICNIP), за підтримки Міністерства юстиції США та Державного Департаменту США. Румунські та американські колеги поділилися власним досвідом розслідувань у цій сфері, включаючи кейси розкриття незаконного використання торговельних знаків та виявлення нелегальних посилок. Детективи БЕБ розповіли про власні розслідування у сфері порушень прав інтелектуальної власності.





## МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ



■ Експерти Консультативної місії Європейського Союзу в Україні, разом з українськими та іноземними правоохоронцями, обговорили способи збереження культурної спадщини в умовах російсько-української війни під час Міжнародної конференції у Львові. Представники Інтерполу, «Італійських карабінерів», Всесвітньої митної організації, Міжнародної ради музеїв поділилися досвідом боротьби з незаконною торгівлею предметами культурної спадщини та процесами повернення викрадених цінностей. Високий рівень прибутковості тіньового ринку культурних цінностей було відмічено як особливу проблему, в тому числі через його використання для легалізації незаконно отриманих коштів.

■ Детективи Бюро економічної безпеки України та Служби кримінальних розслідувань IRS (США) планують спільно розслідувати кримінальні правопорушення в сфері новітніх технологій. Під час тренінгів у Франкфурті, детективи БЕБ отримали навички відстеження джерел блокчейн-коштів та виявлення криптовалютних транзакцій. Ці спільні розслідування та обмін інформацією допоможуть виявляти фінансові схеми, включаючи ті, які використовують підсанкційні російські олігархи для приховування своїх активів. У тренінгах також брали участь представники кібердепартаментів Національної поліції України та СБУ.



## МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ



Керівництво Бюро економічної безпеки України та експерти з понад 10 країн обговорили інтеграцію України у систему економічної безпеки ЄС. Мета зустрічі - прийняття практик Європейського Союзу для забезпечення захисту фінансових інтересів України та іноземних донорів. Європейські правоохоронці представили власні навчальні платформи, спрямовані на підвищення кваліфікації детективів та аналітиків, можливість використання кібертехнологій для виявлення та відстеження неправомірних активів. Учасники домовилися сформулювати перелік першочергових навчальних тем та запровадити проведення тренінгів на постійній основі.

Міжнародний круглий стіл «Зміцнення потенціалу Бюро економічної безпеки України у сфері захисту державних фінансових інтересів та міжнародного співробітництва» ор-

ганізовано в рамках співпраці Бюро економічної безпеки України та Управління ООН з наркотиків і злочинності. Участь у заході взяли керівники центрального апарату та територіальних управлінь БЕБ, представники Консультативної місії Європейського Союзу в Україні (КМЕС), Місії Європейського Союзу з прикордонної допомоги Молдові та Україні (EUBAM), експерти з Великої Британії, Франції, Італії, Чехії, Польщі, Фінляндії, Латвії та Швеції.

Питання захисту коштів і технічної допомоги, які надходять від Європейського Союзу та забезпечення рівних умов для роботи іноземного бізнесу обговорювалися під час зустрічі в.о. Директора Бюро економічної безпеки України Едуарда Федорова з Надзвичайним і Повноважним Послом Фінляндії в Україні Яакко Лехтовірта та представниками Міністерства закордонних справ і Національного бюро розслідувань Фінляндії. Сторони також погодили план заходів щодо налагодження співпраці між Бюро та правоохоронними органами Фінляндії. Окремо учасники зустрічі обговорили спільні для України та Фінляндії проблеми, пов'язані зі спробами росії обходити санкції Європейського Союзу. Для загальної безпеки важливо інформувати країни ЄС та закордонні компанії про загрози, виявляти ризики втручання рф на ранній стадії. З цих питань також намітили напрями співпраці.



## МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ

Представники Територіального управління Бюро економічної безпеки у Львівській області, прикордонники, митники, представники Служби безпеки України та Нацполіції, прокурори, судді та іноземні експерти обговорили можливості міжвідомчої співпраці при розслідуванні фактів незаконного використання гуманітарної допомоги та необхідність транскордонної взаємодії при відстеженні логістики й джерел надходження гуманітарних товарів. Обговорення відбулося у місті Львові в рамках круглого столу з питань незаконного використання гуманітарної допомоги. Учасники зустрічі дійшли висновку, що розслідування незаконного використання гуманітарної допомоги потребує спільних зусиль різних правоохоронних органів. А успішні результати розслідувань підвищують довіру до правоохоронних органів та державної влади загалом.



Обговорення розвитку співпраці Бюро економічної безпеки України з Портсмутським університетом відбулося під час онлайн зустрічі в.о. Директора Бюро Едуарда Федорова та представників британського вузу.

Учасники зустрічі обговорили можливі спільні науково-дослідні проекти у сфері економічних злочинів, з питань економічної безпеки та боротьби зі злочинністю. Також розглянули шляхи підтримки розвитку Міжнародного навчального центру з економічної безпеки при Маріупольському державному університеті.

Меморандум про взаємодію між Бюро та Портсмутським університетом також передбачає обмін досвідом у сфері економічних злочинів. Детективи та аналітики БЕБ отримують доступ до статистичних, архівних та бібліотечних міжнародних даних, будуть проводитися спільні навчання та тренінги.

## ВЗАЄМОДІЯ З БІЗНЕСОМ



■ БЕБ і Українська Рада Бізнесу обговорили проблемні економічні питання і шляхи їх вирішення. Під час зустрічі керівництва Бюро економічної безпеки з представниками Української Ради Бізнесу йшлося про

налагодження продуктивної співпраці БЕБ із бізнесом для реагування на випадки використання сірих схем, виробництва фальсифікату, інших неправомірних дій на ринку піддакцизних товарів.

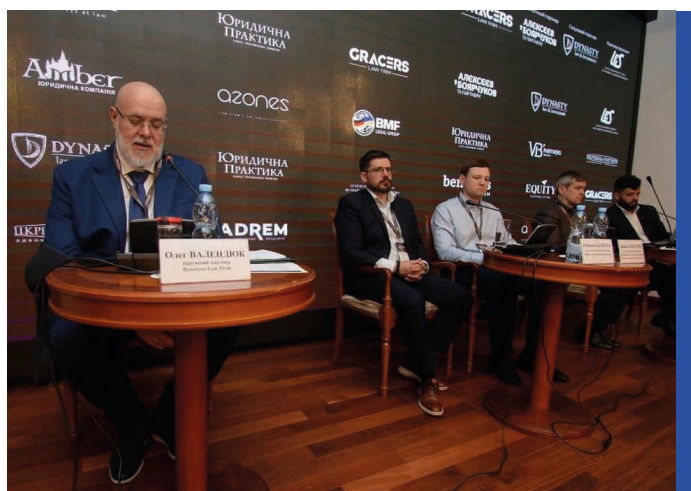
■ Відбулася зустріч в. о. Директора БЕБ Едуарда Федорова з представниками Європейської Бізнес Асоціації. Обговорювалися напрями взаємодії з питань подолання тіньової економіки. Як зазначали учасники зустрічі, у розбудові аналітичного органу, який не лише припиняє економічні злочини, а й комплексно знищує нелегальні схеми та попереджує їх зацікавлений чесний бізнес. Від ефективної роботи Бюро залежить конкурентні умови ведення бізнесу, інвестиційна активність та розвиток української економіки. Дійшли згоди, що діалог з бізнесом має бути постійним, а такі зустрічі регулярними.



БЕБ та АСС обговорили напрями протидії незаконній торгівлі тютюновими виробами. Представник Головного підрозділу детективів Бюро економічної безпеки України під час засідання «круглого столу», організованого Американською торговельною палатою в Україні (АСС) та аналітичною компанією «Kantar Україна», розглянули питання протидії нелегальної торгівлі тютюновими виробами, а також забезпечення і сприяння імплементації ефективних заходів у боротьбі з тіньовим ринком тютюну. У зустрічі брали участь народні депутати, представники БЕБ, ДБР, СБУ, ДПС, ДМС, Президент Американської торговельної палати в Україні, генеральний директор «Kantar Україна», директор Асоціації «Укртютюн» та інші.



БЕБ взяло участь у White-Collar Crime Forum, який щороку збирає на єдиному дискусійному майданчику найкращих адвокатів із кримінального права, захисників у сфері білокомірцевої злочинності та представників органів державної влади. У програмі заходу була спеціальна доповідь про ризик-орієнтований підхід БЕБ, як інструмент забезпечення економічної безпеки держави. Данило Жвалюк, т.в.о. заступника керівника Департаменту аналізу інформації та управління ризиками Бюро економічної безпеки України, також розповів про майбутні зміни в законодавстві та перспективи автоматизації виявлення ризиків.



## МІЖВІДОМЧА ВЗАЄМОДІЯ



БЕБ долучилося до підготовки Комплексного стратегічного плану реформування органів правопорядку. Комплексний стратегічний план реформування органів правопорядку, як частини сектору безпеки і оборони України на 2023–2027 роки дозволить модернізувати безпекову сферу і привести її у відповідність до стандартів, яких має досягти Україна на шляху до членства у ЄС. Він став результатом роботи Міжвідомчої робочої групи, яка була створена відповідно до наказу Генерального прокурора 11 листопада 2022 року. За участі правоохоронних органів, органів прокуратури та у співпраці з міжнародними партнерами, проєкт Комплексного стратегічного плану було розроблено та затверджено.

Керівництво БЕБ та РНБО домовилися про проведення спільних досліджень та аналізу у сфері посилення санкційної політики, обмін інформацією, пов'язаною з реалізацією та моніторингом її ефективності, та іншою інформацією. Задля практичної реалізації обміну інформацією, що спрямована на удосконалення санкційної політики в Україні сторони підписали Меморандум про співробітництво. Водночас документ передбачає створення спільних робочих

груп та консультаційних, експертних об'єднань для розроблення пропозицій до концепцій та стратегій у санкційній сфері.

Бюро економічної безпеки України та Сили територіальної оборони Збройних Сил України уклали Меморандум про співпрацю між відомствами. Головна мета Меморандуму спільні зусилля для підвищення обороноздатності держави, обмін інформацією, що спрямована на забезпечення національної безпеки. Сторони домовилися про двосторонню співпрацю, зокрема, проведення спільних навчань та тренувань, взаємних консультацій з питань безпеки держави, у тому числі економічної.

Бюро економічної безпеки України погодило з Національним центром управління та випробувань космічних засобів алгоритм отримання детективами та аналітиками інформації, яка приймається наземними або космічними засобами, зокрема, супутникових знімків. Отримані супутникові знімки будуть використовуватися для пошуку потенційних зловживань, розтрата, прихованих активів тощо, а також як доказова база у кримінальних провадженнях.

## МІЖВІДОМЧА ВЗАЄМОДІЯ



БЕБ розроблятиме пропозиції до законодавства спільно з науковцями Маріупольського державного університету. Йдеться про зміни до нормативно-правових актів щодо інституційного становлення Бюро та внесення змін до кримінального та кримінального процесуального законодавства України. Про це був підписаний відповідний Меморандум про співпрацю. В.о. Директора Бюро Едуард Федоров та ректор університету Микола Трофименко також обговорили взаємодію з освітніх питань та залучення працівників закладу вищої освіти до розробки Стратегії розвитку Бюро економічної безпеки України на 2023-2028 роки, зокрема, в частині визначення місії, візії та цілей Бюро.

Керівництво ТУ БЕБ у м. Києві та Київській області обговорили алгоритм проведення судових експертиз з директором Київського науково-дослідного інституту судових експертиз. Учасники заходу обмінялися інформацією щодо актуальних питань співробітництва та обговорили перспективи подальшого розвитку.

Територіальне управління БЕБ у Чернівецькій області та Чернівецька митниця спільно виявлятимуть факти правопорушень на пунктах пропуску та в зонах митного контролю. Сторони домовились про взаємне інформування стосовно прийняття рішень, щодо внесених в ЄРДР відомостей щодо протиправних дій на митниці. Передбачено план спільних заходів, який підписали керівник ТУ БЕБ у Чернівецькій області Олег Борисенко та начальник Чернівецької митниці Михайло Товт.



## МІЖВІДОМЧА ВЗАЄМОДІЯ

■ Керівники Територіального управління БЕБ у Львівській області, Львівської обласної військової адміністрації, Львівської обласної прокуратури, Управління Служби безпеки України у Львівській області, Головного управління ДПС Львівської області та Львівської митниці підписали Меморандум про створення Міжвідомчого центру аналізу ризиків у сфері економічної безпеки. Метою об'єднання зусиль обласної влади та правоохоронців є обмін інформацією та аналіз даних, щодо можливих правопорушень, які становлять загрозу економічній безпеці в регіоні. Центр функціонуватиме як постійна міжвідомча робоча група.



■ Представники Територіального управління Бюро економічної безпеки у Львівській області, прикордонники, митники, представники Служби безпеки України та Нацполіції, прокурори, судді та іноземні експерти обговорили можливості міжвідомчої співпраці при розслідуванні фактів незаконного використання гуманітарної допомоги та необхідність транскордонної взаємодії при відстеженні логістики й джерел надходження гуманітарних товарів. Обговорення відбулося у місті Львові в рамках круглого столу з питань незаконного використання гуманітарної допомоги.





## МІЖВІДОМЧА ВЗАЄМОДІЯ



Бюро економічної безпеки України розширює перелік доступних баз даних для проведення розслідувань незаконного використання цифрових активів та для виявлення ризикових фінансових операцій, блокчейн аналізу. Це передбачено підписаними Меморандумами про співпрацю між Бюро економічної безпеки України, Державною навчально-науковою установою «Академія фінансового управління» та Громадською організацією «Українська сучасна цифрова наука». Працівники Бюро матимуть можливість аналізувати використання в злочинних цілях віртуальних активів, застосовувати новітні технології фінансової та цифрової індустрії.

Детективи та аналітики Бюро економічної безпеки України спільно з фахівцями Державної регуляторної служби України готуватимуть пропозиції з удосконалення нормативно-правової бази у сфері господарської діяльності. Про це підписали відповідний Меморандум про співпрацю керівники відомств. Документ також передбачає обговорення проєктів нормативно-правових актів, проведення спільних навчань і конференцій та обмін інформацією про скарги у сфері здійснення заходів державного нагляду.



## МІЖВІДОМЧА ВЗАЄМОДІЯ

■ Обговорення можливостей обміну аналітичною інформацією щодо ефективності розпорядження державним майном відбулося під час зустрічі керівників Територіальних управлінь Бюро економічної безпеки у Закарпатській та Львівській областях та начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях. Учасники зустрічі підписали Меморандум про співпрацю, в якому також йдеться про обмін інформацією про погашення заборгованостей перед державним бюджетом та сплатою податків суб'єктами господарювання. Документ передбачає надання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки. Сторони домовилися спільно готувати аналітичні висновки й рекомендації для органів місцевого самоврядування.



■ Аналітики Бюро економічної безпеки України отримають доступ до інформації, яка міститься в Галузевій інформаційно-телекомунікаційній системі електронного обліку деревини, Система Winforstpro – Україна. Обговорення регламентованого доступу відбулося під час зустрічі в.о. Директора Бюро Едуарда Федорова з Головою Державного агентства лісових ресурсів України Віктором Смалем. Домовленості закріпили у відповідному Меморандумі про співпрацю, підписаному під час цієї зустрічі.







СІЧЕНЬ-ЧЕРВЕНЬ

**2023**