

СУДОВИЙ ЕКСПЕРТ
Гавриленко Вікторія Валентинівна

Свідectво №1163 від 26 вересня 2007 року, видане на підставі рішення
Центральної експертно-кваліфікаційної комісії при Міністерстві юстиції України
вул. Волоська, б. 24, оф. 10, м. Київ, т. 095-761-88-41

ВИСНОВОК ЕКСПЕРТА
ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПРОВЕДЕННЯ
СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ № 1-28/04/2021-се
ПО КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННЮ № 12019100100003592

Вступна частина

Висновок підписано 28.04.2021
Матеріали на дослідження надійшли 11.03.2021

Висновок експерта за результатами проведення судово-економічної експертизи по кримінальному провадженню №12019100100003592 виконаний на підставі Постанови про призначення судово-економічної експертизи від 11 березня 2021 року старшого слідчого слідчого відділу Голосіївського управління поліції ГУ Національної поліції у м. Києві капітана поліції Богдана ГРУШЕЦЬКОГО.

На проведення експертизи поставлені наступні питання:

1. Чи підтверджується документально здійснення фінансово – господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" та ФОП Бурих С.В. у період липень 2017 – жовтень 2018р.р. з урахуванням протоколу допиту ФОП Бурих С.В.?
2. Чи підтверджується документально висновок спеціаліста Куртанича В.В. № 10/03-1 від 10.03.2021 щодо суми матеріальної шкоди (збитків), яку завдано ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА", внаслідок перерахування грошових коштів за здійснення ФОП Бурих С.В. (РНОКПП (ІПН) 2054706114) послуг (робіт) у період липень 2017р. – жовтень 2018р., з урахуванням відповіді на перше питання?



На проведення експертизи надані наступні документи:

1. Реєстраційні дані ФОП Бурих С.В (РНОКПП (ІПН) 2054706114);
2. Виписка по поточному рахунку № 26004056113805/UA 063380775 0000026004056113805 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК", Філіал "КиївСити", МФО 380775, за період з 01.01.2017 г. по 26.10.2020 ;
3. Виписка по поточному рахунку № 26000016704229 / UA 03 305299 0000026000016704229 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО 305299, за період з 01.01.2017 г. по 26.10.2020 ;
4. Договір № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р. укладений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" (далі –Замовник) та Фізичною особою – підприємцем Бурих Сергієм Вікторовичем, (далі – Виконавець)
5. Акти здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р. укладених Товариством з обмеженою відповідальністю "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"(Замовник) та ФОП БУРИХ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ (Виконавець) за період 2017-2018рр.
6. Копії Форми № 1 ДФ «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА за 2017-2019р., а також за три квартали 2020р.
7. Довідка спеціаліста Куртанича В.В. № 10/03-1 від 10.03.2021
8. Протокол додаткового допиту свідка від 08 червня 2019р. та протокол допиту свідка від 02 березня 2021 року ФОП Бурих С.В.

18.03.2021 року у відповідності до п. 2.1, 2.3 р. 2 Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, затвердженій Наказом Міністерства юстиції № 53/5 від 08.10.1998 (зі змінами та доповненнями), експертом заявлено



клопотання за № 18/03-2021 на отримання необхідних первинних документів, а саме:

- Дозвільні документи (сертифікати, ліцензії тощо) на здійснення ФОП Бурих С.В. (ЄДРПОУ 2054706114) діяльності з розробки проектно – кошторисної документації
- Завдання на проектування до Актів виконаних робіт з розробки проектно – кошторисної документації
- Ескізний та робочий проекти до Актів виконаних робіт з розробки проектно – кошторисної документації
- Техніко – економічне обґрунтування до Актів виконаних робіт з розробки проектно – кошторисної документації
- Кошторисна документації (локальні кошториси, об'єкти кошториси, зведені кошторисні розрахунки) до Актів виконаних робіт з розробки проектно – кошторисної документації
- Проекти до Актів виконаних робіт з розробки проектно – кошторисної документації
- Договори цивільно – правового характеру щодо працівників, які приймали участь у розробці проектно – кошторисної документації згідно актів виконаних робіт
- Штатний розпис працівників ФОП Бурих С.В.

25 березня 2021 року на клопотання була отримана відповідь Голосіївського Управління ГУ Національної поліції у м. Києві за № 3592/125/47-2021, де зазначено, що згідно заяви ФОП Бурих С.В. запитувані документи відсутні.

До даної відповіді надано скан - копію заяви Бурих С.В. в якій зазначено, що запитуваних документів в нього не має, ним не створювались, не отримувались. Дозвільних документів також в нього не має.

Висновок виконано:

Гавриленко В.В., експертом ТОВ «Дослідницький інформаційно-консультаційний центр», яка має вищу економічну освіту та кваліфікацію судового експерта на підставі свідоцтва № 1163, виданого Міністерством юстиції України 26 вересня 2007р. за фахом:

- 11.2 «Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій». Стаж роботи 7 років. Свідоцтво продовжено до 13.12.2022р.



Експерт попереджений про кримінальну відповідальність за дачу завідомо неправдивого висновку відповідно до ст. 384, 385 КК України.



Підпис

Експертизу проведено в приміщенні ТОВ «Дослідницький інформаційно-консультаційний центр» за адресою: м. Київ, вул. Волоська, буд. 24, офіс 10.

Нормативні документи:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
2. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).
3. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995р. № 88 та зареєстроване Міністерством юстиції України 05.06.1995р. № 168/704
4. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень", затверджена Наказом Міністерства юстиції № 53/5 від 08.10.1998 (зі змінами та доповненнями).
5. Методика «Методи, способи та прийоми, які використовуються при проведенні судово-економічних експертиз», реєстраційний код методики з Реєстру методик проведення судових експертиз - 11.0.08.
6. Лист від 24.02.2005 р. N 7/8-134, N 4/3-260 «Щодо складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою, затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення»

ДОСЛІДНИЦЬКА ЧАСТИНА

При проведенні експертизи застосовувався метод документальної перевірки та метод зіставлення:

- при документальній перевірці перевірялася правильність відображення і систематизація інформації, що міститься у наданих первинних документах, повнота і правильність заповнення реквізитів досліджуваних документів (наявність дати, підписів осіб тощо);



- встановлювалося відповідність документації підприємства законодавчим актам та іншим нормативним документам;
- з метою перевірки правильності розрахунків в наданій документації проводився арифметичний підрахунок.

Згідно з "Науково-методичними рекомендаціями з питань підготовки та призначення судових експертиз Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень", затвердженими Наказом Міністерства юстиції № 53/5 від 08.10.1998, вхідні дані для вирішення поставлених питань містяться у і

прибуткових вих накладних, ордерах, звітах матеріально відповідальних осіб, картках складського обліку, касових книжках, матеріалах інвентаризації, табелях, нарядах, актах приймання виконаних робіт, трудових договорах, розрахункових платіжних відомостях, виписках банку, платіжних дорученнях і вимогах, договорах про матеріальну відповідальність, накопичувальних (оборотних) відомостях, журналах-ордерах, меморіальних ордерах за балансовими рахунками, головній книзі, балансах та інших первинних та зведених документах бухгалтерського обліку і звітності.

Для надання відповіді на поставлене питання експертом досліджуються надані довідки та бухгалтерські документи, дослідження проводиться виходячи з наведених норм законодавства України, якими визначені вимоги що до документів на відомостях яких повинні ґрунтуватись висновки судової економічної експертизи, а також визначена сфера компетенції судового експерта з правом проведення економічних експертиз.

Зазначаються наступні критерії, яких дотримується судовий експерт при наданні висновків по поставленим питанням:

- до компетенції судового експерта, визначеної наказом Міністерства юстиції від 08.10.1998 р. № 53/5, не входить правова оцінка наданих для дослідження матеріалів в тому числі надання правових висновків відносно впливу будь яких документів на правовий статус наданих для дослідження бухгалтерських документів;
- при наданні висновку експертом не надається правова оцінка господарським операціям, які підтверджені належним чином складеними бухгалтерськими документами;
- висновки, що надаються експертом, ґрунтуються на підставі первинних і зведених документах бухгалтерського обліку й звітності та документах податкового обліку та звітності (наказ Міністерства юстиції від 08.10.1998 р. № 53/5);



- надані для дослідження бухгалтерські документи не враховуються при проведенні дослідження у випадку якщо вихідні дані для проведення експертизи, в наданих експерту документах відображені неоднозначно – мають суперечності (наказ Міністерства юстиції від 08.10.1998 р. № 53/5);
- надані для дослідження документи не враховуються при проведенні дослідження у випадку якщо вони не відповідають критеріям бухгалтерського документа, визначеним Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N996-XIV, за виключенням коли органом, або заявником, що призначив експертизу буде вказано на необхідність надання висновку з урахуванням відомостей інших документів, які не відносяться до категорії бухгалтерських.;
- надані для дослідження бухгалтерські документи складені у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N996-XIV не враховуються при проведенні дослідження у випадку якщо відносно цих документів експерту надане рішення суду про визнання їх не дійсними, або умовою проведення дослідження що визначена органом який призначив експертизу визначено не врахування певних документів.

Із Постанови від 11.03.2021р. вбачається, що кримінальне провадження розпочате за заявою представника двох засновників ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" (код ЄДРПОУ 39994993) Козюка Андрія Олександровича, Фоменка Олександра Ігоровича щодо вчинення Войтовичем І.І., Фалем А. Є. привласнення, розтрати майном ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем.

Досудовим розслідуванням встановлено, що 04.09.2015 року створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" (код ЄДРПОУ 39994993) для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку у формі дивідендів. Засновниками юридичної особи є Козюк Андрій Олександрович, Фоменко Олександр Ігорович, Войтович Іван Іванович, Фаль Андрій Євгенійович.

31.10.2016 згідно протоколу № 2 Загальних зборів учасників ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" на посаду директора призначено Войтовича Івана Івановича.



З вересня 2018 року Войтович І.І. і Фаль А.Є., увійшли у змову з Євгеном Петрошук, які заявили, що є представниками керівництва КМДА, та почали вимагати оформити на "їх людей" частки у статутному фонді підприємства, що належать Козюку А. О. і Фоменку О. І.

На вказану вимогу Войтович І.І., Фаль А. Є. та Петрошук Є. отримали відмову. У зв'язку із такою відмовою, в продовження реалізації свого злочинного умислу, використовуючи службове становище, Войтович І.І. та Фаль А.Є. заблокували доступ до підприємства, а також до будь-якої інформації про технічну, фінансову та економічну ситуацію на підприємстві іншим засновникам.

У вищевказаний часовий період та в подальшому до теперішнього часу Войтович І.І., Фаль А. Є. здійснювали розкрадання майна та грошових коштів ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА", зокрема з метою забезпечення діяльності нового ТОВ "МІЖНАРОДНИЙ ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ" (код ЄДРПОУ 42703169), шляхом укладення фіктивних угод та перерахування на рахунки фізичних осіб-підприємців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, значних сум грошових коштів без реального виконання робіт....

...Фізичні особи-підприємці переводили грошові кошти, що отримали від ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА", у готівкову форму та передавали готівку директору Войтовичу І.І....

По першому питанню:

Згідно реєстраційних даних ФОП Бурих С.В (РНОКПП (ПІН) 2054706114) експертом з'ясовано, що на момент проведення судово-економічної експертизи:

Прізвище, ім'я, по батькові	БУРИХ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ
Місцезнаходження	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ КРАКІВСЬКА, будинок 11, квартира 56
Види діяльності	71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний); 62.02 Консультування з питань інформатизації; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із



	громадськiстю; 62.09 iнша дiяльнiсть у сферi iнформацiйних технологiй i комп'ютерних систем; 73.20 Дослiдження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; 46.90 Неспецiалiзована оптова торгiвля; 74.90 iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н. в. i. у.; 71.11 Дiяльнiсть у сферi архiтектури
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про фізичну особу-підприємця – у разі, коли державна реєстрація фізичної особи-підприємця була проведена до набрання чинності Законом України “Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців”	
Дата та номер запису про проведення державної реєстрації	Дата запису: 11.07.2017 Номер запису: 20670000000166240
Місцезнаходження реєстраційної справи	Дніпровська районна в м.Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	11.07.2017, 12.11.2020, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 11.07.2017, 265317184361, 12.11.2020, 2026530704553, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків); 11.07.2017, 26031109769, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Дата та номер запису про державну	Дата запису: 12.11.2020, Номер



**реєстрацію припинення
підприємницької діяльності
фізичної особи-підприємця, підстава
внесення**

запису: 2000670060001166240,
Підстава: власне рішення

На проведення судово-економічної експертизи був наданий **Договір № 1207-2017/2** надання інжинірингових послуг від **12.07.2017р.** укладений **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"** (далі -Замовник) в особі Генерального директора Войтовича Івана Івановича та Фізичною особою – підприємцем **Бурих Сергієм Вікторовичем**, (далі – Виконавець) відповідно якого:

п.п.1. Замовник доручає, а Виконавець переймає на себе обов'язок виконати інженерно-консультаційні роботи у сфері інжинірингу, проектування і будівництва, надання послуг технічного консультування в цих сферах і послуги комерційного характеру по підготовці і забезпеченню процесів виробництва і реалізації продукції, по обслуговуванню і експлуатації промислових і інших об'єктів, у тому числі:

п.п.1.1. Технічні дослідження і послуги, пов'язані з підготовкою виробничого процесу:

- проведення передпроектних робіт і наукових досліджень;
- складання технічних завдань і техніко-економічних обґрунтувань будівництва промислових і інших об'єктів;
- проведення інженерно-дослідницьких робіт для будівництва об'єктів;
- розробка технічної документації;
- проектування і конструкторське опрацювання об'єктів техніки і технології;
- після проектні послуги при монтажі і пуско-налагоджувальних роботах;
- спеціальні послуги, пов'язані з особливостями створення об'єкта;
- закупівля обладнання для здійснення договірної діяльності.

п.п 1.2 Загальний технічний сприяння, що забезпечує оптимальний процес виробництва на об'єкті:

- рішення спільно з Замовником, проектними та будівельними організаціями виникають в ході проектування, будівництва і експлуатації організаційних і технічних питань;

- координація діяльності третіх осіб при проектуванні і будівництві об'єктів.

- консультації та авторський нагляд за обладнанням



- консультації економічного і фінансового характеру;
 - кон'юнктурні та маркетингові дослідження;
 - консультації по впровадженню систем інформаційного забезпечення.

п. 4.1. За виконані послуги Замовник сплачує Виконавцю вартість інжинірингових послуг, яка визначається на основі трудових витрат і підлягає оплаті па підставі актів виконаних робіт.

п.4.4 Підставою для оплати є акт здачі-приймання послуг, підписаний Сторонами.

п.7.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 30.09.2018 р.

На проведення судово-економічної експертизи були надані типові акти здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р. згідно яких представник Замовника - Товариства з обмеженою відповідальністю "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" Войтовича І.І. з одного боку та представник Виконавця **БУРИХ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ СУБ'ЄКТ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ-ФІЗИЧНА ОСОБА** з іншого боку, склали ці акти про те, що Виконавцем були проведені роботи (надані послуги) за 2017-2018рр. на загальну суму **6 538 400,00грн без ПДВ**, а саме:

№ з/п	Номер акта	Дата акта	Найменування послуг	Кількість	Одиниця виміру	Загальна вартість без ПДВ	ПДВ 20%	Загальна сума з ПДВ
1	ОУ-0000001	21.07.2017	Послуги технічного консультування у сфері Інжинірингу	1	послуга	18000,00	0,00	18000,00
2	ОУ-0000002	18.08.2017	Послуги технічного консультування у сфері Інжинірингу	1	послуга	50000,00	0,00	50000,00
3	ОУ-0000012	09.10.2017	Роботи з підготовки техніко-економічного обґрунтування проекту реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків - Довжанський на ділянці км 336+873- км 340+961,Полтавська область	1	послуга	284000,00	0,00	284000,00
4	ОУ-0000013	17.10.2017	Роботи з підготовки техніко-економічного обґрунтування проекту реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873- км 340+961,Полтавська область	1	послуга	284000,00	0,00	284000,00



5	ОУ-0000014	06.11.2017	Розроблення проектної документації реконструкції автомобільної дороги загального користування державного значення Т-14-25 Моколаїв-Городок- Жовква- Кам'янка-Бузька-Бібрка на ділянці км 34+000-км 40+738 Львівської області	1	послуга	61600,00	0,00	61600,00
6	ОУ-0000015	06.11.2017	Розроблення проектної документації реконструкції автомобільної дороги загального користування державного значення Т-14-16 Львів - Пустомити - Меденичі на ділянці км 28+775-км 38+200 Львівської області	1	послуга	60300,00		60300,00
7	ОУ-0000016	07.11.2017	Розроблення проектної документації капітального ремонту автомобільної дороги державного значення Т-14-25 Моколаїв-Городок-Жовква- Кам'янка-Бузька-Бібрка на ділянці км 0+000- км 12+000, км24+500-км 34+000, Львівської області	1	послуга	290000,00	0,00	290000,00
8	ОУ-0000018	29.11.2017	Розробка проектно - кошторисної документації на капітальний ремонт мосту через р. Айдар на км 0+841 автомобільної дороги загального користування місцевого значення О131706 Шульгінка-Кам'янка-Малохатка, Луганської області	1	послуга	62000,00	0,00	62000,00
9	ОУ-0000019	29.11.2017	Розробка проекту реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961,Полтавська область	1	послуга	84000,00	0,00	84000,00
10	ОУ-0000020	29.11.2017	Розробка проекту будівництва транспортної розв'язки на перетині з вул .Європейською при реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська обл	1	послуга	84000,00	0,00	84000,00
11	ОУ-0000022	07.12.2017	Розроблення робочої документації по об'єкту: "Будівництво шляхопроводу по просп. Адмірала Сенявіна - вул. Залаегерсег у м. Херсоні	1	послуга	290000,00	0,00	290000,00
12	ОУ-0000023	11.12.2017	Коригування робочого проекту на будівництво обласної автомобільної дороги місцевого значення КПП "Лісне"-КПП "Малоярославець Перший" за новим напрямком в обхід території Республіка Молдова на ділянці Лісне-Єлизаветівка, Одеська область	1	послуга	311000,00	0,00	311000,00
13	ОУ-0000024	13.12.2017	Розробка проекту реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська область	1	послуга	126000,00	0,00	126000,00



14	ОУ-0000025	13.12.2017	Розробка проекту будівництва транспортної розв'язки на перетині з вул Європейською при реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська обл.	1	послуга	126000,00	0,00	126000,00
15	ОУ-0000026	20.12.2017	Розробка проекту будівництва транспортної розв'язки на перетині з вул Європейською при реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська обл.	1	послуга	126000,00	0,00	126000,00
16	ОУ-0000027	20.12.2017	Розробка проекту будівництва транспортної розв'язки на перетині з вул Європейською при реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська обл.	1	послуга	84000,00	0,00	84000,00
17	ОУ-0000028	20.12.2017	Розробка проекту реконструкції автомобільної дороги державного значення М-03 Київ-Харків-Довжанський на ділянці км 336+873-км 340+961, Полтавська область	1	послуга	126000,00	0,00	126000,00
18	ОУ-0000029	21.12.2017	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту "Капітальний ремонт пішохідного мосту через проспект Комарова біля вул.Василенка у Солом'янському р-ні м.Києва"	1	послуга	330000,00	0,00	330000,00
19	ОУ-0000035	28.12.2017	Розроблення робочої документації по об'єкту: "Будівництво шляхопроводу по просп. Адмірала Сенявіна - вул. Залаєгерсег у м. Херсоні"	1	послуга	700000,00	0,00	700000,00
20	ОУ-0000034	28.12.2017	Розробка робочої документації по об'єкту "Будівництво шляхопроводу по пр.Адмірапа Сенявіна- - вул. Залаєгерсег у м. Херсон"	1	послуга	620000,00	0,00	620000,00
21	ОУ-0000033	26.12.2017	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Реконструкція транспортного вузла в різних рівнях на перетині просп. Перемоги з просп. Повітрофлотським із будівництвом пішохідних переходів в різних рівнях м. Київ, Шевченківський район"	1	послуга	290000,00	0,00	290000,00
22	ОУ-0000032	26.12.2017	Виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Кап'ігальний ремонт фасаду Київської міської клінічної лікарні №5 за адресою: м.Київ, вул.Відпочинку, 11"	1	послуга	144000,00	0,00	144000,00



23	ОУ-0000031	26.12.2017	Розроблення проектно-кошторисної документації Будівництво північної ділянки об'їзної автомобільної дороги м. Львів, Львівська область	1	послуга	58000,00	0,00	58000,00
24	ОУ-0000030	21.12.2017	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Капітальний ремонт дорожнього покриття бульвару Івана Лепсе на ділянці вул.Академіка Стражеско до вул.Академіка Каблукова"	1	послуга	225000,00	0,00	225000,00
Разом за 2017р.								4833900,00
25	ОУ-0000005	23.04.2018	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Капітальний ремонт дорожнього покриття бульвару Івана Лепсе на ділянці вул.Академіка Стражеско до вул.Академіка Каблукова"	1	послуга	402500,00	0,00	402500,00
26	ОУ-0000009	16.07.2018	Розроблення робочої документації об'єкту "Будівництво Подільського мостового переходу через реку Дніпро у м.Києві. Розроблення робочої документації Подільського мостового переходу від вул.Межигірської до дамби Русанівських садів".	1	послуга	110000,00	0,00	110000,00
27	ОУ-0000010	27.07.2018	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Капітальний ремонт шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка"	1	послуга	88000,00	0,00	88000,00
28	ОУ-0000011	20.08.2018	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Капітальний ремонт шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. Олександра Довженка"	1	послуга	34000,00	0,00	34000,00
29	ОУ-0000012	21.08.2018	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту "Капітальний ремонт підходів до Кільцевої транспортної розв'язки на перетині просп.Лі Курбаса з вул. Гната Юри та В.Покотила"	1	послуга	450000,00	0,00	450000,00



30	ОУ-0000018	07.09.2018	Розробка проектної документації на капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення С 060626 Дениші - Улянівка км 0+000 - км 7+300, Житомирська область	1	послуга	115000,00	0,00	115000,00
31	ОУ-0000019	07.09.2018	Розробка проектної документації на капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення О 060712 Поліське - Гулянка через Ришавку км 11+500 - км 25+000, Житомирська область	1	послуга	115000,00	0,00	115000,00
32	ОУ-0000020	07.09.2018	Розробка проектної документації на капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення С 061925 Під'їзд до с. Товща км 0+000 - км 3+200, Житомирська область	1	послуга	115000,00	0,00	115000,00
33	ОУ-0000021	07.09.2018	Розробка проектної документації на капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення С 061001 Великий Браталів - Меленці км 0+000 - км 12+100, Житомирська область	1	послуга	115000,00	0,00	115000,00
34	ОУ-0000022	07.09.2018	Розробка проектної документації на капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення С060333 Лемеші- Андріяшівка км 1+840 - км 4+300, Житомирська область	1	послуга	115000,00	0,00	115000,00
35	ОУ-0000023	07.09.2018	Проект робочої документації прогонової будови довжиною 24м(типу МЗБК) висотою 160мм двотаврового перерізу армованою попередньо-напруженими канатами К-7	1	послуга	45000,00	0,00	45000,00
Разом за 2018р.								1704500,00
Всього								6538400,00

Договір № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р., акти здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2, надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р підписані від Товариства з обмеженою відповідальністю "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" генеральним директором - Войтовичем І.І., та ФОП БУРИХ С. та



завірені печаткою Товариства з обмеженою відповідальністю "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА".

Відповідно до підпункту 14.1.85 статті 14 Податкового кодексу України **інжиніринг** - це надання послуг (виконання робіт) із складання технічних завдань, проектних пропозицій, проведення наукових досліджень і техніко-економічних обстежень, виконання інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів, розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання об'єктів техніки і технології, надання консультації та авторського нагляду під час монтажних та пусконаладжувальних робіт, а також надання консультацій, пов'язаних із такими послугами (роботами).

У відповідності до економічних чинників, зазначених в Договорі № № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р., а саме п.п.1.1. включає в себе технічні дослідження і послуги, пов'язані з підготовкою виробничого процесу:

- проведення передпроектних робіт і наукових досліджень;
- складання технічних завдань і техніко-економічних обґрунтувань будівництва промислових і інших об'єктів;
- проведення інженерно-дослідницьких робіт для будівництва об'єктів;
- розробка технічної документації;
- проектування і конструкторське опрацювання об'єктів техніки і технології;
- після проектні послуги при монтажі і пуско-налагоджувальних роботах;
- спеціальні послуги, пов'язані з особливостями створення об'єкта;
- закупівля обладнання для здійснення договірної діяльності.

Проте, жодного первинного документу, який документально підтверджують здійснення робіт (послуг), зазначених в Актах здачі – прийняття робіт, на проведення судово – економічної експертизи **не надано.**

Згідно Листа від 24.02.2005 р. N 7/8-134, N 4/3-260 «Щодо складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою, затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення»



«Проектно-кошторисна документація на ремонт житла, об'єктів соціальної сфери і комунального призначення розробляється згідно з "Инструкцией о составе, порядке разработки, согласования и утверждения проектно-сметной документации на капитальный ремонт жилых зданий" ВСН 55-87(р), на ремонт об'єктів благоустрою - згідно з Порядком проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою, затвердженим наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 N 154, зареєстрованим в Мін'юсті України 12.02.2004 за N 189/8788.

На початку розробки проектно-кошторисної документації з ремонту проводиться технічне обстеження і визначається фізичний та моральний знос об'єктів.

Робочий проект з капітального ремонту складається з таких розділів:

а) для об'єктів житла, соціальної сфери і комунального призначення:

- загальна пояснювальна записка;
- архітектурно-будівельні рішення;
- технологічні рішення (при необхідності);
- рішення з інженерного обладнання;
- проект організації капітального ремонту;
- кошторисна документація;

б) для об'єктів благоустрою:

- загальна пояснювальна записка;
- організація ремонтно-будівельних робіт;
- оцінка впливу на довкілля;
- робоча документація;
- кошторисна документація.»

Згідно Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995р. № 88 та зареєстроване Міністерством юстиції України 05.06.1995р. № 168/704 (надалі Положення № 88)

2.1. **Первинні документи** - це документи, створені у письмовій або електронній формі, що фіксують та підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення

2.4. Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата і місце складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (в натуральному та/або вартісному виразі), посади і прізвища осіб,



відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий чи електронний підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

2.16. Забороняється приймати до виконання первинні документи на операції, **що суперечать нормативно-правовим актам**, встановленому порядку приймання, зберігання і витрачання грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та іншого майна, порушують договірну і фінансову дисципліну, завдають шкоди державі, власникам, іншим юридичним і фізичним особам. Такі документи повинні бути передані керівнику підприємства, установи для прийняття рішення.

Ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999. (із змінами та доповненнями) (надалі Закон про бухоблік) передбачено, що

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити: назву документа (форми);

дату складання;

назву підприємства, від імені якого складено документ;

зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Враховуючи вищезазначене, в результаті дослідження експертом актів здачі – приймання виконаних робіт (послуг), наданих на проведення судово – економічної експертизи, з'ясовано, що **дані акти заповнені у невідповідність п. 2.1, 2.4 Положення № 88 та п. 1, 2 ст. 9 Закону про бухоблік**, а саме:

- не зазначено зміст господарської операції (у відповідності до Листа від 24.02.2005 р. N 7/8-134, N 4/3-260, економічних чинників, зазначених в Договорі № 1207-2017/2 та підпункту 14.1.85 статті 14 Податкового кодексу України), не визначено одиницю виміру даної господарської операції (люд./год, ціна тощо)



- відсутні документи, що фіксують зазначені в Актах господарські операції (завдання на проектування, ескізний та робочий проекти, техніко – економічне обґрунтування, кошторисна документація, проекти тощо)

На заявлене експертом 18.03.2021 клопотання у відповідності до п. 2.1, 2.3 р. 2 Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, затвердженої Наказом Міністерства юстиції № 53/5 від 08.10.1998 (зі змінами та доповненнями), 25.03.2021р. було отримано відповідь та копію заяви Бурих С.В. про відсутність складання ним даних документів та відсутність у нього дозвільних документів на вищезазначені роботи та послуги.

Згідно Методики «Методи, способи та прийоми, які використовуються при проведенні судово-економічних експертиз», реєстраційний код методики з Реєстру методик проведення судових експертиз - 11.0.08.

«...У деяких роботах дане визначення предмету і об'єктів судово-економічної експертизи. Так, Матусовським Г.А. дано наступне визначення: «предметом судово-економічної експертизи є стан і результати економічної діяльності суб'єктів економічних відносин, а об'єктом – показники, що характеризують вказану діяльність».

Об'єктами судово-бухгалтерської експертизи є:

1. Бухгалтерські документи, а саме:

- первинні і зведені документи;
- облікові реєстри;
- документи бухгалтерської, податкової звітності;

2. Інші матеріали справи, до яких відносяться:

- акти ревізії, довідки;
- виписки;
- **протоколи допитів**, свідчення обвинувачених, свідків;
- висновки експертів інших спеціальностей, наприклад, будівельно-технічної, криміналістичної і т.п...»

Із протоколу додаткового допиту свідка від 08 червня 2019р. Бурих Сергія Вікторовича фізособи-підприємця:

На даний час я працюю ФОП «Бурих Сергій Вікторович» та моїм основним видом діяльності є діяльність у сфері проектування, маю вищу освіту досвід роботи у цій сфері. З липня 2017 року я надавав консультаційні послуги ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" у сфері проектування та



управління. За мої послуги я отримував грошові кошти згідно договору про надання послуг.

Восени 2017 року директор ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" Войтович І.І. повідомив мене, що бажає системно перераховувати на мій рахунок більше грошових коштів з метою їх часткового повернення йому готівкою і вказав що в разі моєї відмови він перестане зі мною працювати, психологічно тиснув на мене та "обіцяв проблеми" у разі моєї відмови від подальшої співпраці. Я погодився на пропозицію Войтовича І.І. і розпитав його в чому мають заключатися мої дії і чи не є вони не законними. На це Войтович І.І. повідомив, що в цьому нічого не законного немає і що він особисто буде підписувати всі необхідні документи, а мені потрібно лише знімати грошові кошти з мого рахунку ФОП і приносити їх йому. При цьому консультаційні послуги товариству я надавати продовжив, а тому на той час нічого не запідозрив, щодо дійсних намірів Войтовича І.І.

Восени 2018 року мені стало відомо про конфлікт між засновниками ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА", а також про можливе привласнення коштів, що переводились мною у готівку зі сторони Войтовича І.І.

У зв'язку із подіями 2018 року та непорядними, на мою думку, діями Войтовича І.І. у мене з ним у грудні 2018 року виник конфлікт. Войтович І.І. почав мені погрожувати. Після погроз у грудні 2018 року я перестав приймати кошти від ТОВ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" для подальшої передачі Войтовичу І.І....

Із протоколу допиту свідка від 02 березня 2021р. Бурих Сергія Вікторовича (ФОП) :

Я зареєстрований, як ФОП з липня 2017 року. Офісу або окремого приміщення для здійснення господарської діяльності, як ФОП у мене не було. Був зареєстрований за місцем реєстрації.

Хочу повідомити, що з ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва" почав працювати з липня 2017 року.

Знання у сфері проектування здобув у зв'язку із займаною посадою директора проектної установи до 2017 року.

Реєструвався, як ФОП оскільки мав свої напрацювання по співпраці з певними суб'єктами господарської діяльності у сфері проектування.

До 2017 року я був знайомий з Войтовичем Іваном Івановичем. Останній з 2004 року. Він працював економістом, а у подальшому фінансовим директором у моєму підпорядкуванні у зовнішньоторгівельній фірмі КРАЗ, де я працював на посаді заступника директора.



У 2017 році до мене звернувся Войтович з пропозицією співпраці з ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва". Співпраця полягала у наданні консультативних послуг та надання так званої «клієнтської бази».

Весь період співпраці з ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва" я отримував грошову винагороду, яка складала процент від суми договору укладеного між мною з ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва", оскільки грошові кошти отримані за виконання замовлення я повертав Войтовичу І.І. з вирахування проценту за співпрацю.

Приблизно до середини 2018 року ми працювали за умови плати надання мені проценту від ціни договору, яка була кожного разу договірною. Після цього Войтович платив мені 6 000 гривень, за кожний укладений договір, незалежно від її суми.

Незважаючи на нереальний характер фінансово-господарських взаємовідносин первинна фінансово-господарська документація формально оформлювалась згідно чинного законодавства України.

Вся первинна фінансово-господарська документація, двосторонньо підписувалась у офісному приміщенні ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва" за адресою: м. Київ, вул. Дегтярівська. 33 А.

У зв'язку із подіями 2018 року та непорядними, на мою думку, діями Войтовича І.І. у мене з ним у грудні 2018 року виник конфлікт. Войтович І.І. почав мені погрожувати. Після погроз у грудні 2018 року я перестав приймати грошові кошти від ТОВ "Інститут Комплексного Проектування Об'єктів Будівництва" для подальшої передачі Войтовичу І.І.»

Таким чином, в результаті проведення судово – економічної експертизи наданих документів, здійснення фінансово – господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" та ФОП Бурих С.В. у період липень 2017 – жовтень 2018р.р. не підтверджується експертом документально з наступних підстав:

- Заповнення актів приймання – здачі виконаних робіт (послуг) за період липень 2017 – жовтень 2018р.р. не відповідають п. 2.4 Положення № 88, п. 1,2 ст. 9 Закону про бухоблік, у зв'язку з чим дані Акти не можливо визнати первинним документом в межах вищевказаних нормативних актів.
- Відсутність первинних документів, які фіксують та документально підтверджують здійснення даних фінансово – господарських операцій



- Наявність даних, зазначених вище в протоколі допиту Бурих С.В.

По другому питанню:

На проведення судово – економічної експертизи надано довідка спеціаліста Куртанича В.В. № 10/03-1 від 10.03.2021 в якій зазначено, що «...сума матеріальної шкоди (збитків), яку завдано **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"**, внаслідок перерахування грошових коштів за здійснення **ФОП Бурих С.В (РНОКПП (ІПН) 2054706114)** послуг (робіт) у період липень 2017р. – жовтень 2018р за документально непідтвердженими фінансово – господарськими операціями складає **5 904 100,00 грн....»**

При дослідженні виписки по поточному рахунку № 26004056113805/UA 06380775 0000026004056113805 **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"** відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК", Філіал "КиївСити", МФО 380775, за період з 01.01.2017 г. по 26.10.2020 та виписки по поточному рахунку №26000016704229 / UA 03 305299 0000026000016704229 **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"** відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО 305299, за період з 01.01.2017 р. по 26.10.2020р наданих на проведення судово-економічної експертизи експертом було з'ясовано, що підприємство перерахувало на поточний рахунок **ФОП БУРИХ С.В.** за період з 01.01.2017 по 26.10.2020 грошові кошти за договором N1207-2017/2 від 12.07.2017р. та рахунками № 1 від 10.08.2017р, № 2 від 14.08.2017р на загальну суму **5 904 100,00** грн , а саме:

- 1) з поточного рахунку № 26004056113805/UA 06380775 0000026004056113805 **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА"** відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК", Філіал "КиївСити", МФО 380775, за період з 01.01.2017 г. по 26.10.2020 на загальну суму **5 904 100,00** грн без ПДВ :

Дата	Номер документа	Сума, грн	Призначення платежу
03.08.2017	592	50 000,00	Передплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ



10.08.2017	610	39 400,00	Оплата за рахунком № 1 від 10.08.2017р. Без ПДВ
14.08.2017	615	50 000,00	Оплата за рахунком № 2 від 14.08.2017р. Без ПДВ
01.09.2017	652	170 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
05.09.2017	655	170 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.09.2017	675	80 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
02.10.2017	701	90 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
05.10.2017	719	220 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
06.10.2017	727	2 500,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.10.2017	742	60 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
23.10.2017	749	100 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
02.11.2017	763	200 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
08.11.2017	785	110 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
08.12.2017	833	350 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
13.12.2017	841	350 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
19.12.2017	852	310 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
Разом за 2017р.		2 351 900,00	
04.01.2018	893	270 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
10.01.2018	900	130 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
29.01.2018	958	120 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.02.2018	984	161 050,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
13.03.2018	1008	85 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.04.2018	1084	130 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.04.2018	1093	140 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
24.04.2018	1099	140 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
10.05.2018	1134	300 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
17.05.2018	1149	78 350,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
21.05.2018	1154	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ



13.06.2018	1204	140 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
27.07.2018	1268	228 500,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
13.08.2018	1298	54 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
22.08.2018	1323	160 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
05.09.2018	1345	164 800,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
16.09.2018	1374	100 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
18.09.2018	1386	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
21.09.2018	1395	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
12.10.2018	1438	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
16.10.2018	1444	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
19.10.2018	1455	100 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
16.11.2018	1505	50 500,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
20.11.2018	1507	100 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
28.11.2018	1516	150 000,00	Оплата за договором N1207-2017/2 від 12,07,2017р. Без ПДВ
Разом за 2018р.		3 552 200,00	
Всього		5 904 100,00	

2) з поточного рахунку №26000016704229 / UA 03 305299 0000026000016704229 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО 305299, за період з 01.01.2017 г. по 26.10.2020 на загальну суму **0,00 грн.**

На проведення судово-економічної експертизи були надані копії Форми № 1 ДФ «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" за 2017-2019р., а також за три квартали 2020р. згідно яких експертом було з'ясовано, що підприємством було відображено за ознакою доходу 157 «Дохід, виплачений самозайнятій особі» по ІПН 2054706114, який належить БУРИХ С.В наступне:



Період	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Ознака доходу
	3а	3	5
1 кв-л 2017	0,00	0,00	
2 кв-л 2017	0,00	0,00	
3 кв-л 2017	559400,00	559400,00	157
4 кв-л 2017	4765900,00	1792500,00	157
Разом за 2017	5325300,00	2351900,00	
1 кв-л 2018	290000,00	766050,00	157
2 кв-л 2018	402500,00	1078350,00	157
3 кв-л 2018	1302000,00	1007300,00	157
4 кв-л 2018	0,00	700500,00	157
Разом за 2018	1994500,00	3552200,00	
1 кв-л 2019	0,00	0,00	
2 кв-л 2019	0,00	0,00	
3 кв-л 2019	0,00	0,00	
4 кв-л 2019	0,00	0,00	
Разом за 2019	0,00	0,00	
1 кв-л 2020	0,00	0,00	
2 кв-л 2020	0,00	0,00	
3 кв-л 2020	0,00	0,00	
Разом за 3 кв-ли 2020	0,00	0,00	
Всього	7319800,00	5904100,00	

Відповідно до п. 51.1 ст. 51 Податкового кодексу України *Платники податків, в тому числі податкові агенти, зобов'язані подавати контролюючим органам у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків.*

Відповідно до пп. "а" п 176.2 ст.176 Податкового кодексу України *Особи, які відповідно до цього Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані своєчасно та повністю нараховувати, утримувати та сплачувати (перераховувати) до бюджету податок з доходу, що виплачується на користь платника податку та оподатковується до або під час такої виплати за її рахунок.*

Згідно п.3.2 та п 3.3 «Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку», затвердженого наказом МФУ від 13.01.2015 р. №4.

У графі 3а "Сума нарахованого доходу" відображається (за звітний квартал) дохід, який нарахований фізичній особі відповідно до ознаки



доходу згідно з довідником ознак доходів, наведеним у додатку до цього Порядку.

У разі нарахування доходу його відображення у графі 3а є обов'язковим незалежно від того, виплачені такі доходи чи ні.

Нарахований дохід відображається повністю, без вирахування податку на доходи фізичних осіб, суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків до Накопичувального фонду, у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, суми податкової соціальної пільги за її наявності та військового збору (у періоді його справляння).

У графі 3 "Сума виплаченого доходу" відображається сума фактично виплаченого доходу платнику податку податковим агентом.

Дохід, виплачений самозайнятій особі, відображається у податковому розрахунку за ф. № 1ДФ за ознакою доходу 157 «Дохід, виплачений самозайнятій особі (підпункт 165.1.36 пункту 165.1 статті 165, статей 177 та 178 розділу IV Кодексу) згідно з довідником ознак доходів, наведеним у додатку до цього Порядку.

Тобто згідно даних відображених у формі 1 ДФ підприємство відобразило дохід ФОП Бурих С.В (РНОКПП (ІПН) 2054706114) за 2017-2019р. у сумі **7 319 800,00** грн., що відображено відповідно у графі 3а «Сума нарахованого доходу», та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА здійснило перерахування грошових коштів на адресу ФОП БУРИХ С.В. на загальну суму **5 904 100,00** грн, що відображено відповідно у графі 3 «Сума виплаченого доходу».

При співставленні загальної суми робіт на підставі вищезазначених актів здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р. та загальної суми, яка відображена у формі 1 ДФ у графі 3а "Сума нарахованого доходу" експертом з'ясовано, що:



Період	Згідно актів здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2 від 12.07.2017р.	Згідно форми 1 ДФ	Різниця(+;-)
		Сума нарахованого доходу (грн., коп.) графа 3 а	
1 кв-л 2017	0	0	0
2 кв-л 2017	0	0	0
3 кв-л 2017	68000	559400	-491400
4 кв-л 2017	4765900	4765900	0
Разом за 2017	4833900	5325300	-491400
1 кв-л 2018	0	290000	-290000
2 кв-л 2018	402500	402500	0
3 кв-л 2018	1302000	1302000	0
4 кв-л 2018	0	0	0
Разом за 2018	1704500	1994500	-290000
1 кв-л 2019	0	0	0
2 кв-л 2019	0	0	0
3 кв-л 2019	0	0	0
4 кв-л 2019	0	0	0
Разом за 2019	0	0	0
1 кв-л 2020	0	0	0
2 кв-л 2020	0	0	0
3 кв-л 2020	0	0	0
Разом за 3 кв-ли 2020	0	0	0
Всього	6538400	7319800	-781400

різниця між загальною сумою робіт (послуг), згідно актів здачі-прийняття робіт (наданих послуг) до договору № 1207-2017/2 надання інжинірингових послуг від 12.07.2017р та загальною сумою нарахованого доходу на користь **БУРИХ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ (РНОКПП (ІПН) 2054706114)** згідно форми 1 ДФ підприємства **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА** складає **781 400,00 грн.**

Сума, яка відображена у формі 1 ДФ у графі 3 «Сума виплаченого доходу» та сума перерахованих з поточних рахунків **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА»** на



рахунки ФОП БУРИХ С.В., ІПН 2054706114 співпадає та складає
5 904 100,00 грн .

З економічної точки зору, під **збитками (матеріальною шкодою)** слід розуміти зменшення майнових чи немайнових благ, що охороняються законом та мають певну економічну цінність і виражаються в грошовому вимірнику. Наявність збитків (шкоди) характеризується зафіксованим документально зменшенням будь – якого майна, що відбувається внаслідок знищення, пошкодження, псування, **незаконного витрачання**, незаконного призупинення діяльності, результатом чого є недоотримання доходу, невиконання обов’язків, виплата неустойок по договорах тощо.

Економічне визначення збитків – це матеріальні, майнові і фінансові втрати, що несуть **держава**, підприємець, споживач чи посередник у результаті порушення господарсько-фінансових зв’язків, збалансованості товарної і грошової мас, страйків, національних і територіальних конфліктів, стихійних лих тощо.

А саме до матеріальних збитків (матеріальної шкоди) відносяться:

- Нестачі грошових коштів, а також товарно-матеріальних цінностей і готової продукції понад норм природного убутку;
- Повне або часткове псування товарно-матеріальних цінностей і готової продукції;
- Виплату заробітної плати понад встановлених розцінок, внаслідок зниження норм виробітку або дописок обсягів виконаних робіт, а також при підвищенні посадових окладів або утриманні працівників, наявність яких не передбачена штатним розкладом;
- Незаконно отриманні премії, додаткові винагороди за вислугу років;
- Зарплату, виплачену працівникам підприємства за час вимушеного простою;
- Відпуск матеріалів, сировини, готової продукції за заниженими цінами або без оплати;
- Передачу окремим особам та підприємствам в користування об’єктів основних засобів без оплати або з оплатою за заниженими цінами;
- Не стягнену дебіторську заборгованість, якщо право на її стягнення втрачено через вину працівників підприємства;
- **Списання на витрати товарно-матеріальні цінності та грошові кошти за безтоварними і безгрошовими (піддробленими) документами;**



- **Необґрунтовані витрати підприємства**, викликані дописками та неякісним виконанням робіт, неправильним застосуванням цін, тарифів, розцінок, знижок, надбавок, недоотриманням норм витрат матеріальних ресурсів тощо.

Підсумовуючи вищезазначене, з урахуванням відповіді на перше питання, поставлене на проведення судово – економічної експертизи, а саме відсутності документального підтвердження здійснення фінансово – господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" та ФОП Бурих С.В. у період липень 2017 – жовтень 2018р.р., сума матеріальної шкоди (збитків) у розмірі **5 904 100,00** грн., зазначена у висновку довідки спеціаліста Куртанича В.В. № 10/03-1 від 10.03.2021 **підтверджується експертом документально.**

ВИСНОВКИ

По першому питанню:

В результаті проведення судово – економічної експертизи наданих документів, здійснення фінансово – господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" та ФОП Бурих С.В. у період липень 2017 – жовтень 2018р.р. **не підтверджується експертом документально** з наступних підстав:

-Заповнення актів приймання – здачі виконаних робіт (послуг) за період липень 2017 – жовтень 2018р.р. у невідповідність до п. 2.4 Положення № 88, п. 1,2 ст. 9 Закону про бухоблік, у зв'язку з чим дані Акти не можливо визнати первинним документом в межах вищевказаних нормативних актів.

-Відсутність первинних документів, які фіксують та документально підтверджують здійснення даних фінансово – господарських операцій

-Наявність даних, зазначених вище в протоколі допиту Бурих С.В.

По другому питанню:

З урахуванням відповіді на перше питання, поставлене на проведення судово – економічної експертизи, а саме відсутності документального підтвердження здійснення фінансово – господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ КОМПЛЕКСНОГО



ПРОЕКТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ БУДІВНИЦТВА" та ФОП Бурих С.В. у період липень 2017 – жовтень 2018р.р., сума матеріальної шкоди (збитків) у розмірі 5 904 100,00 грн., зазначена у висновку довідки спеціаліста Куртанича В.В. № 10/03-1 від 10.03.2021 **підтверджується експертом документально.**

Судовий експерт



В.В. Гавриленко