

Категорія справи № 755/2290/18: Невідкладні судові розгляди; В порядку КПК України.

Надіслано судом: 12.03.2018. Зареєстровано: 13.03.2018. Оприлюднено: 14.03.2018.

Дата набрання законної сили: 07.03.2018



Справа № 755/2290/18

У Х В А Л А

І М Е Н Е М У К Р А Ї Н И

"07" березня 2018 р.

м.Київ

Слідчий суддя Дніпровського районного суду м.Києва Марченко М.В., при секретарі Гончаренко М.Р., розглянувши клопотання прокурора Київської місцевої прокуратури №4 Солонської Л.Я. про надання дозволу на проведення позапланової документальної перевірки у кримінальному провадженні № 12018100040000552 від 16 січня 2018 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.191 КК України,-

ВСТАНОВИВ:

06.03.2018 року прокурор Київської місцевої прокуратури №4 Солонська Л.Я. звернулась до суду в рамках кримінального провадження № 12018100040000552 від 16 січня 2018 з клопотанням про надання дозволу на проведення позапланової документальної перевірки ФОП ОСОБА_2, який зареєстрований за адресою: АДРЕСА_1 за період 2017-2018 років, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства і правильності нарахування та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), також по взаємовідносинам ФОП ОСОБА_2 із КЗ «ПКтаВ Гідропарк», ідентифікаційний код 02221219, з 20.03.2018 року.

Мотивуючи клопотання, слідчий посиляється на те, що в ході досудового розслідування було встановлено, що в ході досудового розслідування було встановлено, що 15.03.2017 року між комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» в особі директора ОСОБА_3 та ФОП ОСОБА_4 в рамках розпорядження КМДА від 09.12.2016 року № 1216 «Про підготовку та проведення у 2017 року пісенного конкурсу «Євробачення» в місті Києві укладено договір №1/03 від 15.03.2017 року предметом якого виступав Атракціон «Ролледром - Льодова ковзанка».

Відповідно до п.2.4 договору №1/03 від 15.03.2017 року оплата здійснюється у безготівковій формі на підставі наданих рахунків та накладних, після отримання товару, та становить 660 000 гривень.

Також встановлено, що комунальний заклад ПЕіВ «Гідропарк» є замовником закупівель процедур UA-2017-02-06-001704-b (Атракціон «Ролледром-Льодова ковзанка») на суму 3 300 000 гривень (договір №103 від 15.03.2017 року); UA-2017-02-06-002501-b (атракціон «Лабіринт») на суму 3 579 000 гривень (договір № 1-03/17 від 13.03.2017 року); Станом на 02.01.2018 року згідно відкритого джерела за рахунками казначейської служби www.007.org.ua було встановлено, що за вказаними вище договорами оплати проведені в повному обсязі.

Також в ході досудового розслідування встановлено відсутність атракціону «Ролледром-Льодова ковзанка» на території ПКіВ «Гідропарк», зі слів опитаних свідків на протязі 2017 року вказаний атракціон не встановлювався на території парку.

Згідно даних єдиного веб-порталу використання публічних коштів e-data.gov.ua, замовником за виконання робіт вказаних у договорі № 1/03 від 15.03.2017 року, були сплачені кошти на загальну суму в розмірі 2 640 000 гривень.

Згідно даних єдиного веб-порталу використання публічних коштів e-data.gov.ua, замовником за виконання робіт вказаних у договорі №1/03 від 15.03.2017 року, на підставі накладної про поставку товару №1 були сплачені кошти в загальному розмірі 660 000 гривень.

Також встановлено, що атракціон «Лабіринт» був поставлений за завищеною ціною, оскільки зовнішній вигляд не відповідає специфікації вказаній у договорі. У порівнянні з ринковими цінами подібні та більш якісні атракціони типу «Лабіринт» мають значно нижчу ціну, в середньому до 500 000 гривень.

Згідно даних з єдиного веб-порталу використання публічних коштів e-data.gov.ua, замовником за виконання робіт вказаних у договорі №1/03 від 13.03.2017 року, були сплачені кошти в загальному в розмірі 2 863 200 гривень.

Згідно даних з єдиного веб-порталу використання публічних коштів e-data.gov.ua, замовником за виконання робіт вказаних у договорі №1/03 від 13.03.2017 року, на підставі накладної про поставку товару №1 були сплачені кошти в загальному розмірі 715 800 гривень.

Таким чином, є всі підстави вважати, що збоку службових осіб замовника та виконавця вищезазначених робіт вбачаються ознаки вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.191 КК України.

За вказаним фактом було розпочато кримінальне провадження №12018100040000552 від 16 січня 2018 року, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.191 КК України, про що внесено відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

Крім того, в обґрунтування клопотання прокурор посиляється на те, що з метою забезпечення повного, всебічного та неупередженого дослідження обставин вчиненого кримінального правопорушення, виникла необхідність в ініціюванні проведення позапланової документальної перевірки ФОП ОСОБА_2 з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства і правильності нарахування та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), також по взаємовідносинам ФОП ОСОБА_2 із КЗ «ПКтаВ Гідропарк», ідентифікаційний код 02221219, з 20.03.2018 року.

Для проведення зазначеної перевірки та отримання інформації щодо дотримання вимог законодавчих та нормативно правових актів необхідні спеціальні знання в цій галузі.

Прокурор Київської місцевої прокуратури № 4 Солонська Л.Я. будучи належним чином повідомленою про час та місце судового розгляду, в судові засідання не з'явилася. Разом з тим, на адресу Дніпровського районного суду міста Києва надійшла заява прокурора Київської місцевої прокуратури №4 Солонської Л.Я. про розгляд справи без її участі.

Вивчивши клопотання, додані до нього документи, якими прокурор обґрунтовує доводи клопотання, витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань щодо кримінального провадження, в рамках якого подано до суду клопотання, додатки додані до клопотання, слідчий суддя приходить до наступного.

Так, відповідно до ч.1 ст.9 КПК України під час кримінального провадження суд, слідчий суддя, прокурор, керівник органу досудового розслідування, слідчий, інші службові особи органів державної влади зобов'язані неухильно додержуватися вимог Конституції України, цього Кодексу, міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, вимог інших актів законодавства.

Приписами ст.40 КПК України регламентовано, що слідчий уповноважений проводити слідчі (розшукові) дії та негласні слідчі дії (розшукові) дії у випадках, встановлених цим Кодексом.

Згідно з положеннями ч.3 ст.91 КК України, до обставин, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні належать вид і розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням.

Обов'язок доказування обставин, передбачених ст. 91 КПК України, покладається на слідчого та прокурора.

Відповідно до ч.2 ст.93 КПК України, сторона обвинувачення здійснює збирання доказів шляхом проведення слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій, витребування та отримання від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, службових та фізичних осіб речей, документів, відомостей, висновків експертів, висновків ревізій та актів перевірок, проведення інших процесуальних дій, передбачених цим Кодексом.

Отже, перевірка в кримінальному провадженні не є заходом забезпечення кримінального провадження, в розумінні визначеному у розділі II КПК, а є законним способом збирання стороною обвинувачення доказів, відповідно до ч.2 ст.93 КПК.

Згідно положень чинного законодавства України слідчий або прокурор у кримінальному провадженні, не можуть самостійно ініціювати питання про призначення відповідної перевірки.

У відповідності до п.п. 20.1.4. п. 20.1 ст. 20 Податкового Кодексу України органи державної податкової служби мають право проводити відповідно до законодавства перевірки і звірки платників податків.

Відповідно до п. 75.1 ст. 75 Податкового Кодексу України, «контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки».

Відповідно до п.78.1.11 пункту 78.1 ст. 78 Податкового Кодексу України, документальна позапланова перевірка здійснюється у разі, отримання судового рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки.

Контролюючим органам забороняється проводити документальні позапланові перевірки, які передбачені підпунктами 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 ПК України, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків.

Відповідно до п. 82.2. ст. 82 Податкового Кодексу України, тривалість документальної позапланової перевірки не повинна перевищувати 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 5 робочих днів, для фізичних осіб - підприємців, які не мають найманих працівників, за наявності умов, визначених в абзацах третьому - восьмому п. 82.2. ст. 82 ПК України, - 3 робочі дні, інших платників податків - 10 робочих днів.

На підставі викладеного, з урахуванням мотивів клопотання прокурора про надання дозволу на проведення позапланової документальної перевірки ФОП ОСОБА_2, який зареєстрований за адресою: АДРЕСА_1 за період 2017-2018 років, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства і правильності нарахування та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), також по взаємовідносинам ФОП ОСОБА_2 із КЗ «ПКтаВ Гідропарк», ідентифікаційний код 02221219, слідчий суддя приходить до висновку, що прокурором доведено наявність достатніх підстав вважати, що мав місце факт вчинення кримінального правопорушення за ознаками злочину, передбаченого ч.3 ст.191 КК України та про необхідність надання дозволу на проведення позапланової документальної перевірки ФОП ОСОБА_2, який зареєстрований за адресою: АДРЕСА_1 за період 2017-2018 років, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства і правильності нарахування та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), також по взаємовідносинам ФОП ОСОБА_2 із КЗ «ПКтаВ Гідропарк», ідентифікаційний код 02221219, з 20.03.2018 року.

За таких обставин, керуючись вимогами ст.ст. 91, 93, 99, 223, 309, 369, 532 КПК України, ст.ст. 20, 75, 78, 82, 86 ПК України, слідчий суддя,-

УХВАЛИВ:

Клопотання прокурора Київської місцевої прокуратури №4 Солонської Л.Я. про надання дозволу на проведення позапланової документальної перевірки у кримінальному провадженні № 12018100040000552 від 16 січня 2018 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.191 КК України - задовольнити.

Надати дозвіл на проведення позапланової документальної перевірки ФОП ОСОБА_2, який зареєстрований за адресою: АДРЕСА_1 за період 2017-2018 років, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства і правильності нарахування та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), також по взаємовідносинам ФОП ОСОБА_2 із КЗ «ПКтаВ Гідропарк», ідентифікаційний код 02221219, з 20.03.2018 року.

Здійснення перевірки доручити працівникам ГУ ДФС у місті Києві з 20.03.2018 року протягом 15 робочих днів.

Ухвала оскарженню не підлягає, однак заперечення проти неї можуть бути подані під час підготовчого провадження в суді.

Слідчий суддя: