



Прокуратура України
ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ПРОКУРАТУРА
СТАРОБІЛЬСЬКА ОКРУЖНА ПРОКУРАТУРА

вул. Монастирська, 15, м. Старобільськ, 92703 факс: (06461) 2-16-73

e-mail: starobilsk@lugprok.gov.ua

Код ЄДРПОУ 02909921

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про підозру

місто Дніпро

02 червня 2023 року

Прокурор групи прокурорів – перший заступник керівника Старобільської окружної прокуратури Луганської області Сукач Євген Олегович, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42023132580000008 від 03.01.2023 та встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого частиною 7 ст. 111-1 КК України, відповідно до ст. ст. 36, 42, 276, 277, 278 КПК України,

П О В І Д О М И В:

Ковальову Наталію Анатоліївну, 05.02.1977 року народження, зареєстровану за адресою: пров. Айдарський (вулиця Пархоменко), буд. 28, смт Новопсков Старобільського району Луганської області (інші персональні дані знеособлені відповідно до Закону України «Про захист персональних даних»), -

про підозру у добровільному зайнятті громадянином України посади в незаконних правоохоронних органах, створених на тимчасово окупованій території, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 7 ст. 111-1 КК України.

Ковальова Наталія Анатоліївна, будучи громадянкою України скоїла кримінальне правопорушення за наступних обставин.

Відповідно до статей 1-3, 6 Конституції України - Україна є суверенна і незалежна, демократична, соціальна, правова держава; Суверенітет України поширюється на всю її територію; Україна є унітарною державою; Територія України в межах існуючого кордону є цілісною і недоторканою; Людина, її життя і здоров'я, честь і гідність, недоторканність і безпека визнаються в Україні найвищою соціальною цінністю; права і свободи людини та їх гарантії визначають зміст і спрямованість діяльності держави, яка відповідає перед людиною за свою діяльність; Державна влада в Україні здійснюється на засадах її поділу на законодавчу, виконавчу та судову; Органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України.

Згідно зі статтями 17, 19, 65, 68 Конституції України захист суверенітету і територіальної цілісності України, забезпечення її економічної та інформаційної безпеки є найважливішими функціями держави, справою всього Українського народу. На території України забороняється створення і функціонування будь-яких збройних формувань, не передбачених законом. На території України не допускається розташування іноземних військових баз. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України. Захист Вітчизни, незалежності та територіальної цілісності України, шанування її державних символів є обов'язком громадян України; Кожен зобов'язаний неухильно додержуватися Конституції України та законів України, не посягати на права і свободи, честь і гідність інших людей. Незнання законів не звільняє від юридичної відповідальності.

Досудовим розслідуванням встановлено, що 24.02.2022 російською федерацією здійснено повномасштабне військове вторгнення на територію України, у зв'язку із чим розпочато ведення агресивної війни проти України та захоплення її території.

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України від 24.02.2022 «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»» затверджено зазначений Указ.

У подальшому воєнний стан в Україні неодноразово продовжувався, зокрема Указом Президента України від 01.05.2023 № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 20.05.2023 строком на 90 діб, тобто до 18 серпня 2023 року.

Законом України від 02.05.2023 № № 3057-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»» затверджено зазначений Указ.

Відповідно до ч. 2 ст. 9 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», від 12.05.2015 за № 389-VIII, органи державної влади здійснюють повноваження, надані їм Конституцією України, цим та іншими законами України.

Частиною 3 статті 4 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», від 12.05.2015 за № 389-VIII, військові адміністрації населених пунктів утворюються в одному чи декількох населених пунктах (селах, селищах, містах), в яких сільські, селищні, міські ради та/або їхні виконавчі органи не здійснюють покладені на них Конституцією та законами України повноваження, у тому числі внаслідок фактичного саморозпуску або самоусунення від виконання своїх повноважень, або їх фактичного невиконання, або припинення їх повноважень згідно із законом.

Частиною 1 статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», від 12.05.2015 за № 389-VIII передбачено, що у період воєнного стану не можуть бути припинені повноваження органів прокуратури України, органів, що здійснюють оперативно-розшукову діяльність, досудове розслідування, та органів, підрозділи яких здійснюють контррозвідувальну діяльність.

Згідно до частини 1 статті 2 Закону України «Про державний захист працівників суду і правоохоронних органів» від 23.12.1993 за № 3781-XII, правоохоронні органи - органи прокуратури, Національної поліції, служби безпеки, Військової служби правопорядку у Збройних Силах України, Національне антикорупційне бюро України, органи охорони державного кордону, Бюро економічної безпеки України, органи і установи виконання покарань, слідчі ізолятори, органи державного фінансового контролю, рибоохорони, державної лісової охорони, інші органи, які здійснюють правозастосовні або правоохоронні функції. Відповідно до цього Закону захисту підлягають працівники правоохоронних органів, зазначені у частині першій цього пункту, які беруть безпосередню участь відповідно у: б) розгляді справ у судах, кримінальному провадженні та провадженні у справах про адміністративні правопорушення; д) виконанні вироків, рішень, ухвал і постанов судів; є) нагляді і контролі за виконанням законів.

Внаслідок ведення агресивної війни з боку російської федерації проти України, військовослужбовці збройних сил російської федерації, шляхом збройної агресії, спільно з представниками так званої «луганської народної республіки», які незаконно створені на тимчасово окупованих територіях Луганської області, що є частиною окупаційної адміністрації російської федерації, здійснили тимчасову окупацію території селище міського типу Новопсков Старобільського району Луганської області з державними органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями, іншими об'єктами.

Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 13.09.2022 № 206 внесені зміни до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25 квітня 2022 року № 75 та викладено редакцію переліку територіальних громад, що

розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні). Згідно зазначеного переліку Новопокковська селищна територіальна громада Старобільського району Луганської області, перебуває під тимчасовою окупацією та оточенні (блокуванні) з боку російської федерації та незаконного збройного формування, так званої «луганської народної республіки».

Також новим наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією» затверджено Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, до яких також віднесено Новопокковську селищну територіальну громаду Старобільського району Луганської області.

Згідно зазначених Переліків Новопокковська селищна територіальна громада Старобільського району Луганської області є тимчасово окупованою територією України з 03.03.2022.

На окупованій території смт Новопокков Старобільського району Луганської області незаконними збройними формуваннями так званої «луганської народної республіки», підконтрольними державі-агресору російській федерації, у травні 2022 року організовано та розпочато діяльність незаконних органів влади, зокрема так званого «Новопокковського відділення Старобільської об'єднаної державної податкової інспекції державного комітету податків і зборів луганської народної республіки».

Функціонування так званого «Новопокковського відділення Старобільської об'єднаної державної податкової інспекції державного комітету податків і зборів луганської народної республіки» регламентовано «нормативно-правовими актами псевдоутворення «лнр», а саме «законом лнр «Про податкову систему» (мовою оригіналу «О налоговой системе») (зі змінами, внесеними «законами луганської народної республіки» від 12.02.2016 № 84-II, від 26.02.2016 № 85-II, від 26.02.2016 № 86-II, від 29.06.2016 № 104-II, від 12.08.2016 № 112-II, від 07.10.2016 № 131-II, від 18.11.2016 № 137-II, від 10.02.2017 № 146-II, від 21.02.2017 № 148-II, від 27.02.2017 № 149-II, від 07.03.2017 № 152-II, від 09.06.2017 № 167-II, від 11.09.2017 № 182-II, від 08.12.2017 № 197-II, від 14.06.2018 № 235-II, від 06.08.2018 № 247-II, від 06.08.2018 № 251-II, від 28.08.2018 № 255-II, від 08.11.2018 № 282-II, від 21.02.2019 № 31-III, від 21.02.2019 № 32-III, від 15.01.2020 № 128-III, від 15.01.2020 № 129-III, від 06.03.2020 № 136-III, від 12.03.2020 № 146-III, від 03.06.2020 № 164-III, від 25.09.2020 № 193-III, від 25.09.2020 № 205-III, від 25.12.2020 № 231-III, від 25.12.2020 № 235-III, від 03.03.2021 № 250-III, від 03.03.2021 № 255-III, від 25.03.2021 № 266-III, від 06.05.2021 № 276-III, від 03.06.2021 № 291-III, від 05.10.2021 № 330-III, від 30.12.2021 № 354-III, від 18.04.2022 № 382-III, від 18.07.2022 № 397-III), який встановлює систему податків, зборів і обов'язкових платежів, а також загальні принципи оподаткування в луганській народній республіці; «Положенням «Про державний комітет податків і зборів луганської народної республіки»,

затвердженого постановою ради міністрів луганської народної республіки від 04.03.2017 року № 83/17 (зі змінами та доповненнями)», яким визначені його статус, мету діяльності, функції та повноваження, правове становище його територіальних установ; та «Типовим положенням територіального органу державного комітету податків і зборів луганської народної республіки, затвердженого наказом державного комітету податків і зборів луганської народної республіки від 27.06.2017 № 294».

Статтею 23 вищевказаного «закону» встановлено, що «до системи органів податків і зборів луганської народної республіки входять: державний комітет податків і зборів луганської народної республіки, державна податкова інспекція по роботі з великими платниками, об'єднані державні податкові інспекції в містах, районах у містах, державні податкові інспекції в містах, районах у містах».

«До складу державного комітету податків і зборів луганської народної республіки можуть входити підрозділи, організації та служби, що створюються для виконання покладених на державний комітет податків і зборів луганської народної республіки обов'язків.

Відповідно до пункту 1.1 «Положення «Про державний комітет податків і зборів луганської народної республіки» від 04.03.2017 № 83/17: державний комітет податків і зборів луганської народної республіки (далі - Комітет) є виконавчим органом державної влади луганської народної республіки».

Згідно з пунктом 1.7. вищезазначеного «Положення: комітет є юридичною особою, має печатку із зображенням державного герба луганської народної республіки та зі своїм найменуванням».

Пунктами 1.9, 1.10 «Положення» встановлено, що «комітет здійснює свої повноваження безпосередньо, через територіальні органи, підрозділи державної податкової служби і фінансової поліції».

«Територіальні органи Комітету є юридичними особами, мають печатку із зображенням державного герба луганської народної республіки та своїм найменуванням, інші печатки і штампи, відповідні бланки, рахунки в установах банків».

Відповідно до пункту 1.1 «Типового положення територіального органу державного комітету податків і зборів луганської народної республіки, затвердженого наказом державного комітету податків і зборів луганської народної республіки від 27.06.2017 № 294: територіальний орган (для об'єднаних державних податкових інспекцій - із зазначенням відділень) державного комітету податків і зборів луганської народної республіки, є територіальним органом державного комітету податків і зборів луганської народної республіки, який у своїй діяльності підпорядкований і підконтрольний безпосередньо державному комітету податків і зборів луганської народної республіки».

«Територіальний орган утворено для реалізації повноважень державного комітету податків і зборів луганської народної республіки на території відповідних адміністративно-територіальних одиниць».

Відповідно до пункту 1.6 «Типового Положення»: Територіальний орган є юридичною особою, має печатку із зображенням державного герба луганської народної республіки і своїм найменуванням, інші печатки і штампи, відповідні бланки, рахунки в установах банків.

Згідно пункту 2 «Типового положення: основними завданнями територіального органу є: 1) забезпечення реалізації державної податкової політики, а також боротьба з правопорушеннями при застосуванні податкового та валютного законодавства, здійснення в межах повноважень контролю за надходженням до бюджету республіки податків, зборів та інших обов'язкових платежів; 2) забезпечення реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; 3) забезпечення реалізації державної політики щодо адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок), а також боротьба з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску; 4) забезпечення реалізації державної політики у сфері контролю за дотриманням порядку обігу готівки, здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, виробництва та/або обігу підакцизної групи товарів; 5) забезпечення реалізації державної політики у сфері контролю за дотриманням законодавства луганської народної республіки в частині оформлення трудових відносин, наявності спеціальних дозволів (ліцензій), патентів, наявності документів на право власності/користування господарською одиницею, а також іншого законодавства, у межах повноважень, установлених законодавством луганської народної республіки; 6) здійснення контролю та нагляду за дотриманням законодавства про податки, збори та інші обов'язкові платежі, а також валютного законодавства (у межах функцій органів податків і зборів); 7) формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків, Єдиного банку даних про платників податків - юридичних осіб; 6) здійснення контролю та нагляду за дотриманням законодавства про податки, збори юридичних осіб; 8) робота в межах своєї компетенції з виявлення, попередження та припинення злочинів та адміністративних правопорушень».

Пунктом 3 «Типового Положення» встановлені наступні функції територіального органу, а саме: 1) адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів; 2) адміністрування єдиного внеску; 3) контроль за своєчасністю подання платниками податків і платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків тощо), своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати податків, зборів, єдиного внеску та інших обов'язкових платежів; 4) узагальнення практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції територіального органу; підготовка пропозицій державному комітету податків і зборів луганської народної республіки щодо його вдосконалення; 5) забезпечення контролю за дотриманням податкового та валютного законодавства (у межах функцій податків і зборів), законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та в межах своїх повноважень - іншого законодавства, контроль за дотриманням

якого покладено на державний комітет податків і зборів луганської народної республіки та ін».

Згідно з пунктами 5.1. та 5.5 вищезазначеного «Типового Положення: територіальний орган очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади головою державного комітету податків і зборів луганської народної республіки. Територіальний орган з метою організації своєї діяльності організовує роботу структурних підрозділів територіального органу».

Викладене свідчить, що «Старобільська об'єднана державна податкова інспекція державного комітету податків і зборів луганської народної республіки» є «територіальним органом Державного комітету податків і зборів луганської народної республіки», та має «відділення» в селищі міського типу Новопсков «Новопсковське відділення Старобільської об'єднаної державної податкової інспекції державного комітету податків і зборів луганської народної республіки», а отже зайняття посад в вказаному структурному підрозділу (відділенні) є фактичним зайняттям посади в незаконному правоохоронному органі, створеному на тимчасово окупованій території.

Так, у березні-квітні 2022 року, більш точний час встановити за об'єктивних причин не виявилось можливим, Ковальова Наталія Анатоліївна, будучи громадянкою України, усвідомлюючи здійснення відкритої російської агресії, яка розпочалась приблизно о 04 годині ранку 24.02.2022 повномасштабним російським військовим вторгненням на територію України, метою якого є повалення конституційного ладу, територіальної цілісності та захоплення території України, усвідомлюючи російську агресію проти України, з метою переслідування своїх особистих інтересів, перебуваючи на території селища міського типу Новопсков Старобільського району Луганської області, маючи умисел на зайняття посади окупаційної влади в селищі міського типу Новопсков Старобільського району Луганської області, та реалізуючи його, вступила в злочинну змову з окупаційними військами російської федерації та представниками так званої «лнр», та отримавши від них пропозицію на зайняття посади в незаконному правоохоронному органі – «Новопсковському відділенні Старобільської об'єднаної державної податкової інспекції державного комітету податків і зборів луганської народної республіки», створеному на тимчасово окупованій території в селищі міського типу Новопсков Старобільського району Луганської області, в порушення вимог Конституції та Законів України добровільно, умисно та протиправно погодилася на вказану пропозицію.

Продовжуючи реалізацію свого злочинного умислу, Ковальова Наталія Анатоліївна, з березня 2022 року до 05 травня 2022 року, більш точний час встановити за об'єктивних причин не виявилось можливим, будучи громадянкою України, перебуваючи на території селища міського типу Новопсков Старобільського району Луганської області, діючи зі своїх особистих мотивів та бажання, погоджуючись на пропозицію представників окупаційної адміністрації держави-агресора – російської федерації та представників незаконних збройних формувань так званої «лнр», Ковальова

Наталія Анатоліївна умисно та протиправно, добровільно зайняла посаду в незаконному правоохоронному органі – «начальника Новопокровського відділення Старобільської об'єднаної державної податкової інспекції державного комітету податків і зборів луганської народної республіки», що діє на тимчасово окупованій території Новопокровської селищної територіальної громади Старобільського району Луганської області.

Таким чином, Ковальова Наталія Анатоліївна, підозрюється у добровільному зайнятті громадянином України посади в незаконному правоохоронному органі, створеному на тимчасово окупованій території, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 7 ст. 111-1 КК України.

**Прокурор групи прокурорів
у кримінальному провадженні –
перший заступник керівника
Старобільської окружної прокуратури
Луганської області**



Євген СУКАЧ

Стаття 42 Кримінального процесуального кодексу України

Підозрюваний, обвинувачений має право:

- 1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють;
- 2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, а також отримати їх роз'яснення у разі необхідності;
- 3) на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого та перед кожним наступним допитом з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, на присутність захисника під час допиту та інших процесуальних дій, на відмову від послуг захисника в будь-який момент кримінального провадження, на отримання послуг захисника за рахунок держави у випадку відсутності коштів на оплату таких послуг;
- 4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;
- 5) давати пояснення, показання з приводу підозри чи в будь-який момент відмовитися їх давати;
- 6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;
- 7) у разі затримання – негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування;
- 8) збирати і подавати слідчому, прокурору, слідчому судді докази;
- 9) брати участь у проведенні процесуальних дій;
- 10) під час проведення процесуальних дій ставити запитання, подавати свої зауваження та заперечення щодо порядку проведення дій, які заносяться до протоколу;

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

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

13) заявляти відводи;

14) ознайомлюватися з матеріалами досудового розслідування, та вимагати відкриття матеріалів;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді;

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

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

Підозрюваний, який є іноземцем і тримається під вартою, має право на зустрічі з представником дипломатичної чи консульської установи своєї держави, яку йому зобов'язана забезпечити адміністрація місця ув'язнення.

Підозрюваний зобов'язаний:

1) прибувати за викликом до суду, а в разі неможливості прибути за викликом у призначений строк – заздалегідь повідомити про це суд;

2) виконувати обов'язки, покладені на нього рішенням про застосування заходів забезпечення кримінального провадження;

3) підкорятися законним вимогам та розпорядженням слідчого, прокурора, слідчого судді, суду;

4) надавати достовірну інформацію представнику персоналу органу пробачії, необхідну для підготовки досудової доповіді.

**Прокурор групи прокурорів
у кримінальному провадженні –
перший заступник керівника
Старобільської окружної прокуратури
Луганської області**



— Євген СУКАЧ

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

Підозрюваний _____

« _____ » годин « _____ » хвилин « _____ » _____ 2023 року

у присутності _____

Повідомлення про підозру вручив у передбачений законом спосіб:
Прокурор групи прокурорів
у кримінальному провадженні –
перший заступник керівника
Старобільської окружної прокуратури
Луганської області



Євген СУКАЧ