



СЛУЖБА БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

Головне слідче управління

вул. Володимирська, 33, м. Київ, 01601, факс (044) 279-66-31, тел. (044) 255-84-88

www.ssu.gov.ua e-mail: san@ssu.gov.ua Код ЄДРПОУ 00034074

ПОВІДОМЛЕННЯ

про підозру

м. Київ

«*dd*» березня 2024 року

Старший слідчий 1 відділу 1 управління досудового розслідування Головного слідчого управління СБ України лейтенант юстиції Мірошник Ольга Володимирівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 22023000000000801 від 08.08.2023 за фактом вчинення злочину, передбаченого ч. 5 ст. 111¹ КК України та встановивши наявність достатніх доказів для повідомлення підозри особі у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до ст.ст. 42, 276, 277, 278 КПК України, -

ПОВІДОМИВ:

Ковальова Олексія Сергійовича,

04.11.1981 року народження, уродженця м. Донецьк, Донецька обл., громадянина України, зареєстрованого за адресою: м. Донецьк, вул. Пухова, буд. 31, кв. 76, раніше не судимого.

про те, що він підозрюється у колабораційній діяльності – добровільному зайнятті громадянином України посади, пов'язаної з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, у незаконних органах влади, створених на тимчасово окупованій території, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 111-1 КК України.

Виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється Ковальов Олексій Сергійович:

Згідно з преамбулою Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» збройна агресія Російської Федерації (далі – РФ) розпочалася з неоголошених і прихованих вторгнень на територію України підрозділів збройних сил та інших силових відомств РФ, а також шляхом організації та підтримки терористичної діяльності, а 24.02.2022 переросла в повномасштабне збройне вторгнення на суверенну територію України, РФ чинить злочин агресії проти України та здійснює тимчасову окупацію частини її території за допомогою збройних формувань РФ, що складаються з регулярних з'єднань і підрозділів, підпорядкованих Міністерству оборони РФ, підрозділів та спеціальних

формувань, підпорядкованих іншим силовим відомствам РФ, їхніх радників, інструкторів та іррегулярних незаконних збройних формувань, озброєних банд та груп найманців, створених, підпорядкованих, керованих та фінансованих РФ, а також за допомогою окупаційної адміністрації РФ, яку складають її державні органи і структури, функціонально відповідальні за управління тимчасово окупованими територіями України, та підконтрольні РФ самопроголошені органи, які узурпували виконання владних функцій на тимчасово окупованих територіях України.

У березні – квітні 2014 року в м. Донецьку та інших населених пунктах Донецької області розпочалася збройна агресія РФ шляхом неоголошених та прихованих вторгнень підрозділів збройних сил та інших силових відомств РФ, організації і підтримки протиправної діяльності та діяльності, спрямованої на окупацію Донецької області та порушення територіальної цілісності України.

В окремих містах та районах Донецької області всупереч законодавству України 11.05.2014 окупаційною владою «Донецкой Народной Республики» проведено незаконний референдум, на який винесено питання про підтримку «Акта о провозглашении государственной самостоятельности Донецкой Народной Республики», за результатами якого 12.05.2014 проголошено створення псевдодержавного утворення «Донецкая Народная Республика».

У результаті зазначених вище подій під контролем регулярних з'єднань і підрозділів збройних сил та інших військових формувань РФ, підпорядкованих і скеровуваних ними російських радників та інструкторів протягом квітня–вересня 2014 року опинилась велика кількість територій і населених пунктів Донецької області, які Законом України «Про особливий порядок місцевого самоврядування в окремих районах Донецької та Луганської областей» та Постановою Верховної Ради України від 17.03.2015 № 254-VIII «Про визнання окремих районів, міст, селищ і сіл Донецької та Луганської областей тимчасово окупованими територіями» визнані тимчасово окупованими територіями.

При цьому органи державної та місцевої влади України і бюджетні установи згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 07.11.2014 № 595 припинили свою діяльність на вказаних територіях і переміщені на підконтрольну органам державної влади України територію.

Верховною Радою України 15.04.2014 прийнято Закон України № 1207-VII «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» (далі – Закон № 1207-VII), за яким перебування підрозділів ЗС РФ на території України з порушенням процедури, визначеної Конституцією та законами України, а також всупереч міжнародно-правовим актам визнано окупацією частини території суверенної держави Україна, а окремі території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей, є окупованими РФ (у тому числі окупаційною адміністрацією РФ) починаючи з 07.04.2014.

З метою створення приводів для ескалації конфлікту і спроби виправдання своєї агресії перед громадянами України, РФ та світовою спільнотою «Указом» Президента РФ Путіна В.В. від 21.02.2022 № 72 визнано псевдодержавне утворення «Донецкая Народная Республика» суверенною та незалежною державою.

22 лютого 2022 року Президент Російської Федерації, реалізуючи злочинний план, направив до Ради Федерації звернення про використання Збройних Сил РФ за межами РФ, яке було задоволено.

24 лютого 2022 року о 05 годині Президент Російської Федерації оголосив про рішення розпочати військову операцію в Україні.

У подальшому, Збройними силами РФ, які діяли за наказом керівництва РФ і ЗС РФ, здійснено пуск крилатих та балістичних ракет по аеродромам, військовим штабам і складам зброї та підрозділам ЗСУ, також військовими формуваннями РФ здійснено вторгнення на територію суверенної держави Україна.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією РФ проти України Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 год 30 хв 24.02.2022 строком на 30 діб, який надалі Указами Президента України від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 27.07.2023 № 451/2023, від 06.11.2023 № 734/2023, від 05.02.2024 № 49/2024 неодноразово продовжувався, востаннє – до 14.05.2024.

Відповідно до Переліку територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), затвердженого наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, Донецька область, у тому числі Волноваська міська територіальна громада, з 10.03.2022 належить до тимчасово окупованої території України.

Згідно з ч. 1 ст. 1 Закону № 1207-VII тимчасово окупована РФ територія України є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції та законів України, а також міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.

Відповідно до п.п. 6, 7 ч. 1 ст. 1¹ Закону № 1207-VII, окупаційна адміністрація Російської Федерації – сукупність державних органів і структур Російської Федерації, функціонально відповідальних за управління тимчасово окупованими територіями та підконтрольних Російській Федерації самопроголошених органів, які узурпували виконання владних повноважень на тимчасово окупованих територіях та які виконували чи виконують властиві органам державної влади чи органам місцевого самоврядування функції на тимчасово окупованій території України, в тому числі органи, організації, підприємства та установи, включаючи правоохоронні та судові органи, нотаріусів та суб'єктів адміністративних послуг.

Тимчасово окупована територія – це частини території України, в межах яких збройні формування Російської Федерації та окупаційна адміністрація Російської Федерації встановили та здійснюють фактичний контроль або в межах яких збройні формування Російської Федерації встановили та здійснюють загальний контроль з метою встановлення окупаційної адміністрації Російської Федерації.

Згідно ст. 42 IV Конвенції про закони і звичаї війни на суходолі та додаток до неї: положення про закони і звичаї війни на суходолі (1907 року) територія

визнається окупованою, якщо вона фактично перебуває під владою армії супротивника.

Тимчасова окупація РФ територій України, визначених ч. 1 ст. 3 Закону № 1207-VII, незалежно від її тривалості, є незаконною і не створює для РФ жодних територіальних прав.

Крім того, ч.ч. 2, 3 ст. 9 Закону № 1207-VII встановлено, що будь-які органи, їх посадові та службові особи на тимчасово окупованій території та їх діяльність вважаються незаконними, якщо ці органи або особи створені, обрані чи призначені у порядку, не передбаченому законом. Будь-який акт (рішення, документ), виданий органами та/або особами, передбаченими ч. 2 цієї статті, є недійсним і не створює правових наслідків, крім документів, що підтверджують факт народження, смерті, реєстрації (розірвання) шлюбу особи на тимчасово окупованій території, які додаються до заяви про державну реєстрацію відповідного акта цивільного стану.

Таким чином, ураховуючи викладені вимоги Закону № 1207-VII, так звані нормативно-правові акти окупаційних сил та окупаційних адміністрацій РФ у частині, що стосується України, є нікчемними та не створюють жодних правових наслідків, зокрема такі, якими незаконно створено псевдодержавні утворення, судові, правоохоронні органи та органи місцевого самоврядування, а саме:

– «Закон Верховного Совета Донецкой Народной Республики от 14.05.2014 «Конституция Донецкой Народной Республики»;

– «Указ Президента РФ от 21.02.2022 № 72 «О признании Донецкой Народной Республики»;

– «Договор между Российской Федерацией и Донецкой Народной Республикой о принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта» від 30.09.2022, який ратифіковано Федеральним законом від 04.10.2022 № 372-ФЗ;

– «Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики»;

– «Закон Народного Совета Донецкой Народной Республики от 30.12.2022 «Конституция Донецкой Народной Республики»;

- «Закон Народного Совета Донецкой Народной Республики от 15.01.2020 № 91-ПНС «О государственной гражданской службе»;

- «Приказ Федеральной налоговой службы Министерства финансов Российской Федерации» от 15.05.2023 N ЕД-7-4/320@ «Об утверждении Положений об Управлении Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Луганской Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Запорожской области, Управлении Федеральной налоговой службы по Херсонской области».

Досудовим розслідуванням встановлено, що 27.09.2022 окупаційною владою псевдодержавного утворення «Донецкая Народная Республика» проведено незаконний референдум, на якому розглядалося питання про вступ «Донецкой Народной Республики» до складу РФ на правах суб'єкта РФ,

рішення якого було заздалегідь відомим і підконтрольним РФ, що надалі стало формальною підставою для прийняття незаконного рішення про включення до складу РФ території Донецької області на правах суб'єкта Федерації.

30.09.2022 між РФ та представником нелегітимного псевдодержавного утворення «Донецкая Народная Республика» підписано «Договор между Российской Федерацией и Донецкой Народной Республикой о принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта» та утворення у складі РФ нових суб'єктів, який вже 04.10.2022 ратифіковано Федеральним законом РФ від 04.10.2022 № 372-ФЗ, а 05.10.2022 цей «Договір» набрав чинності.

Державною Думою РФ 04.10.2022 прийнято «Федеральный конституционный закон № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики».

За змістом указанного «Закону», частина території Донецької області увійшла до складу РФ, що суперечить Хартії ООН від 26.06.1945, умовам Договору про дружбу, співробітництво і партнерство між Україною і Російською Федерацією від 01.04.1999 та Договору між Україною і Російською Федерацією про українсько-російський державний кордон від 20.04.2004.

Разом з тим 30.12.2022 представниками окупаційної адміністрації «Народного Совета Донецкой Народной Республики» прийнято «Конституцию Донецкой Народной Республики» як суб'єкта РФ.

З метою реалізації політики окупації, остаточного приєднання тимчасово окупованої території Донецької області до складу РФ, утримання цієї території, що потребує залучення, розміщення та використання значних активів будь-якого роду, зокрема фінансових та матеріальних, тобто забезпечення функціонування на цій території т.зв. «фінансової системи» та створення на виду міжнародної спільноти та місцевих мешканців образу «ДНР» як легітимного державного утворення, що має власні органи державної влади та місцевого самоврядування, надання легітимності процесу обігу фінансових активів, представниками окупаційної адміністрації РФ прийнято рішення щодо створення та функціонування на тимчасово окупованій території Донецької області, зокрема територіальних органів «Федеральной налоговой службы РФ» т.зв. «Федеральной налоговой службы в Донецкой области», які входять в єдину централізовану систему податкових органів РФ та які б виконували функції по контролю і нагляду за дотриманням законодавства про податки та збори, за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати до бюджетної системи РФ податків, зборів і страхових внесків.

У результаті цього вищим військово-політичним керівництвом РФ прийнято низку «законів та підзаконних нормативних актів», якими незаконно створено органи окупаційної влади РФ, правоохоронні та судові органи, місцевого самоврядування, в тому числі і так звані «органы Федеральной налоговой службы в Донецкой Народной Республике».

Частиною 1 ст. 15 «Федерального конституционного закона от 04.10.2022 № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» передбачено, що законодавство Російської

Федерації про податки і збори застосовується на території «Донецької Народної Республіки» з 01.01.2023.

Частиною 3² ст. 79 «Закону Народного Совету Донецької Народної Республіки» от 15.01.2020 «О государственной гражданской службе» № 91-ІНС, визначено, що особи, призначені на посади в органах доходів і зборів «Донецької Народної Республіки», по яким у відповідності до нормативно правових актів «Донецької Народної Республіки» передбачено присвоєння рангів і спеціальних звань податкової і митної служб, і виконання функцій в сфері оподаткування, набувають статус державних службовців.

Так, у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці, але пізніше 05.10.2022 (встановити не виявилось можливим) представниками влади РФ всупереч законного порядку встановленого Конституцією України та діючими нормативно-правовими актами, на тимчасово окупованій території Донецької області цілеспрямовано створено підпорядкований, керований та фінансований РФ незаконний орган виконавчої влади т.зв. «Управление Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике».

Пунктами 1, 5 та 13 «Приказа Федеральной налоговой службы Министерства финансов Российской Федерации» от 15.05.2023 N ЕД-7-4/320@ «Об утверждении Положений об Управлении Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Луганской Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Запорожской области, Управлении Федеральной налоговой службы по Херсонской области» передбачено, що «Управление Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике» являється територіальним органом «Федеральной налоговой службы в Донецкой Народной Республике» і входить в єдину централізовану систему податкових органів. Управління перебуває в безпосередньому підпорядкуванні «Федеральной налоговой службы России» і підконтрольне їй. Управління здійснює свою діяльність безпосередньо і через інспекції «Федеральной налоговой службы» по районах, районах у містах, містах без районного поділу, інспекції Федеральної податкової служби міжрайонного рівня та у взаємодії з територіальними органами федеральних органів виконавчої влади, органами виконавчої влади т.зв. «днр», органами місцевого самоврядування та державними позабюджетними фондами, громадськими об'єднаннями та іншими організаціями та розташоване за адресою: м. Донецьк.

Згідно з п. 8, та 9.7 вказаного «приказа» Управління очолює керівник, який призначається на посаду і звільняється з посади Міністром фінансів РФ за поданням керівника «Федеральной налоговой службы России». Керівник Управління, в свою чергу, призначає на посаду та звільняє з посади в установленому порядку державних цивільних службовців і робітників Управління і заступників керівників нижчестоящих податкових органів і направляє до «Федеральной налоговой службы России» пропозиції про призначення на посаду і звільнення з посади керівників нижчестоящих податкових органів.

Відповідно до положень зазначеного «приказа» «Управление Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике» – є виконавчим органом, який здійснює функції з контролю та нагляду за дотриманням законодавства, що стосуються податків та зборів, за

правильністю обчислення, повнотою та своєчасністю сплати до бюджетної системи Російської Федерації податків, зборів та страхових внесків, а у випадках, передбачених законодавством Російської Федерації, за правильністю обчислення, повнотою та своєчасністю сплати до бюджетної системи Російської Федерації інших обов'язкових платежів, за виробництвом та обігом тютюнової продукції, за дотриманням вимог до контрольно-касової техніки, порядку та умов її реєстрації та застосування, повнотою обліку виручки коштів та використання спеціальних банківських рахунків платіжними агентами (субагентами), банківськими платіжними агентами (субагентами) та постачальниками, а також функції органу валютного контролю в межах компетенції податкових органів.

Разом з тим, до структури «Управления Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике» входять його територіальні підрозділи, а саме: «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 2 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 3 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 4 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 5 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 6 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 7 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 8 по донецкой народной республике», «межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 9 по донецкой народной республике», «инспекция федеральной налоговой службы по г. Макеевке донецкой народной республике», «инспекция федеральной налоговой службы по г. Горловке донецкой народной республике», «инспекция федеральной налоговой службы по г. Мариуполю донецкой народной республике».

Зокрема, згідно відомостей із виписки «Единого Государственного реестра юридических лиц» РФ 05.10.2022 створено незаконний орган виконавчої влади, а саме т.зв. «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике», реєструючим органом якого є т.зв. «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Донецкой Народной Республике».

Діяльність т.зв. «Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике» розпочато за адресою: 85700, м. Волноваха, вул. Менделеева, буд. 4.

Досудовим розслідуванням встановлено, що громадянин України Ковальов О.С. з 01.06.2013 працював у Державній податковій інспекції у Головному управлінні ДФС у Донецькій області на посаді начальника відділу адміністрування єдиного соціального внеску управління доходів і зборів з фізичних осіб, згідно наказу № 187-о від 16.10.2014 звільнився за власним бажанням.

В середині квітня 2014 року після початку окупації збройними силами Російської Федерації населених пунктів Донецької області, Ковальов О.С. залишився на тимчасово окупованій території, добровільно брав участь у

суспільно-політичному житті окупованої території та підтримував самопроголошені республіки. Керуючись ідеологічними та корисливими мотивами, усвідомлюючи протиправність цих дій добровільно почав співпрацювати з представниками окупаційної влади, зокрема перебував на посадах в самопроголошених органах, які узурпували виконання владних функцій на тимчасово окупованій території Донецької області, а саме, не пізніше 30.05.2018 у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці (встановити не виявилось можливим) Ковальова О.С. призначено на посаду «Исполняющего обязанности заместителя Министра доходов и сборов ДНР».

Слід зазначити, що т.зв. «Министерство доходов и сборов ДНР», про утворення якого проголошено 06.10.2014 т.зв. «Постановлением совета министров» № 37-8, існувало до 05.10.2022 та яке надалі ліквідувалось відповідно до т.зв. указу № 356 від 18.09.2023 «О ликвидации (об упразднении) Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики».

В подальшому, у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці, але пізніше 05.10.2022 (встановити не виявилось можливим), після прийняття псевдодержавного органу «Донецкая Народная Республика» в склад Російської Федерації, представниками влади РФ на тимчасово окупованій території Донецької області незаконно створено «Управление Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республики», в складі якого, в свою чергу, створено т.зв. «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике».

Приймаючи рішення про створення незаконного органу влади «Управление Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республики», в склад якого входить територіальний підрозділ «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике» для забезпечення його діяльності, невстановлені особи окупаційної влади здійснювали підбір кадрів для призначення їх на посади, в тому числі із числа громадян України, які на той час перебували на вказаній тимчасово окупованій території, які будуть займати відповідні посади, тим самим будуть добровільно співпрацювати та сприяти окупаційному режиму в організації стабільної соціальної та політичної діяльності тимчасово окупованого регіону Донецької області.

Так, у громадянина України Ковальова О.С., обізнаного про зміст загальновідомих подій стосовно ведення вказаною державою агресивної війни проти України, про факт окупації м. Волновахи Донецької області військовими РФ внаслідок воєнного нападу, а також неможливість через вказані події здійснювати на тимчасово окупованих територіях свою діяльність органами державної та місцевої влади України, підтримки входження тимчасово окупованих територій України до складу Російської Федерації та реалізації отримати посаду у незаконно створеному органі влади, у точно невстановлені час та місці, але не пізніше 05.10.2022, виник та сформувався стійкий умисел, спрямований на зайняття посади в незаконних органах влади, створених на тимчасово окупованій території Донецької області.

Надалі, у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці (встановити не виявилось можливим), але не пізніше 05.10.2022 Ковальов О.С. будучи громадянином України, перебуваючи на території окупованого м. Волноваха Донецької області, реалізуючи свій злочинний

умисел, з метою встановлення та утвердження тимчасової окупації частини території України, підтримки рішень та дій держави-агресора та окупаційної адміністрації держави-агресора, співпраці з державою-агресором та окупаційною адміністрацією, діючи з прямим умислом та усвідомлюючи протиправний характер свого діяння, передбачаючи його суспільно небезпечні наслідки та бажаючи їх настання, всупереч врегульованим законодавством України суспільним відносинам у сфері національної безпеки України, не погоджуючись з політикою чинної влади в Україні та підтримуючи входження тимчасово окупованих територій України до складу РФ добровільно погодився на пропозицію невстановлених досудовим розслідуванням осіб, із числа представників окупаційної адміністрації РФ, зайняти посаду начальника в незаконному органі влади створеному на тимчасово окупованій території т. зв. «Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике» та приступив до виконання покладених на нього обов'язків.

З метою реалізації цього умислу, у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці (встановити не виявилось можливим), але не пізніше 05.10.2022 усвідомлюючи здійснення відкритої збройної агресії РФ, яка розпочалась 24 лютого 2022 року повномасштабним вторгненням військ РФ на територію України, підтримуючи рішення та дії держави-агресора, діючи з ідеологічних та корисливих мотивів, громадянин України Ковальов Олександр Сергійович, перебуваючи на тимчасово окупованій території м. Волноваха Донецької області, з метою завдання шкоди Україні, заручившись підтримкою представників окупаційної адміністрації РФ, діючи умисно, достовірно знаючи про незаконність створення т. зв. територіальних органів «Федеральной налоговой службы в Донецкой области», добровільно зайняв посаду «начальника Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике», яка пов'язана з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій.

З часу призначення на вказану посаду Ковальов О.С., маючи достатній рівень спеціальних знань і професійного досвіду, в межах своїх повноважень розпочав здійснювати керівництво діяльністю т.зв. «Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике» у відповідності та у спосіб передбачений, зокрема «Приказом Федеральной налоговой службы Министерства финансов Российской Федерации» от 15.05.2023 N ЕД-7-4/320@ «Об утверждении Положений об Управлении Федеральной налоговой службы по Донецкой Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Луганской Народной Республике, Управлении Федеральной налоговой службы по Запорожской области, Управлении Федеральной налоговой службы по Херсонской области», а саме: організовує та здійснює на засадах єдиноначальності загального керівництва інспекцією; здійснює контроль і нагляд за дотриманням законодавства про податки і збори, правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати в бюджетну систему РФ податків, зборів і страхових внесків; здійснює державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб; веде в установленому порядку облік організацій і фізичних осіб на території «Донецкой Народной Республики» з метою проведення податкового контролю; приймає в установленому законодавством РФ порядку рішення про зміни

строків сплати податків, зборів, страхових внесків і пені; здійснює функції розпорядника і отримувача коштів федерального бюджету РФ; забезпечує в межах своєї компетенції захист відомостей, які містять державну, податкову і іншу охоронювану законом таємницю, персональні дані та ін.

Добровільне зайняття Ковальовим О.С. вказаної посади є результатом його вільного волевиявлення, що також підтверджується і перебуванням ним на інших посадах у незаконних органах влади створених на тимчасово окупованій території Донецької області з моменту фактичної окупації у 2014 році.

За таких обставин Ковальов Олексій Сергійович, який в установленому законом порядку не припинив громадянство України, достовірно знаючи про кримінальну відповідальність за колабораційну діяльність, передбачену Кримінальним кодексом України, у невстановлені досудовим розслідуванням час та місці (встановити не виявилось можливим), але не пізніше 05.10.2022 вчинив колабораційну діяльність – добровільно зайняв посаду начальника у незаконному органі влади т.зв. «Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Донецкой Народной Республике», створеному на тимчасово окупованій території Донецької області.

Таким чином, громадянин України Ковальов Олексій Сергійович, 04.11.1981 року народження, підозрюється у колабораційній діяльності – добровільному зайнятті громадянином України посади, пов'язаної з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, у незаконних органах влади, створених на тимчасово окупованій території, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 111-1 КК України.

Старший слідчий 1 відділу
1 управління досудового розслідування
Головного слідчого управління СБ України
лейтенант юстиції



Ольга МІРОШНИК

«ПОГОДЖЕНО»
Прокурор другого відділу
управління організації і процесуального керівництва
досудовим розслідуванням та підтримання публічного
обвинувачення у кримінальних провадженнях
органів безпеки Департаменту нагляду за додержанням
законів органами безпеки
Офісу Генерального прокурора



Неля ТОДОРЮК

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

Підозрюваний _____
(підпис, ініціали, прізвище)

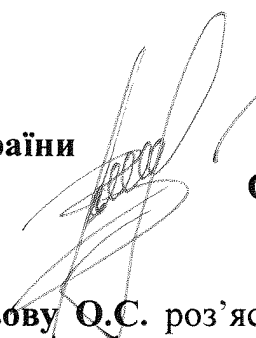
« ____ » год. « ____ » хвилин « ____ » _____ 2024 року

Захисник _____
(підпис, ініціали, прізвище)

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

Повідомлення про підозру вручив:

**Старший слідчий 1 відділу
1 управління досудового розслідування
Головного слідчого управління СБ України
лейтенант юстиції**



Ольга МІРОШНИК

Окрім того, підозрюваному **Ковальову О.С.** роз'яснені її процесуальні права та обов'язки, передбачені ст. 42 КПК України, а саме що він 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 – на 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.

Права та обов'язки підозрюваного мені повідомлені, їх зміст роз'яснений та зрозумілий. Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного отримав.

Підозрюваний _____

(підпис, ініціали, прізвище)

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

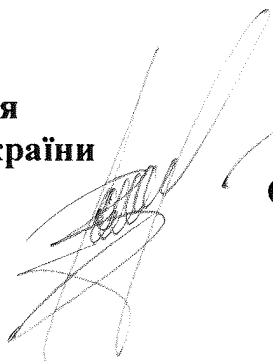
Захисник _____

(підпис, ініціали, прізвище)

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

Права підозрюваного роз'яснив, пам'ятку вручив:

**Старший слідчий 1 відділу
1 управління досудового розслідування
Головного слідчого управління СБ України
лейтенант юстиції**



Ольга МІРОШНИК