



Прокуратура України

ОФІС ГЕНЕРАЛЬНОГО ПРОКУРОРА

вул. Різницька, 13/15, м. Київ, 01011 факс: (044) 280-26-03

e-mail: office@gp.gov.ua, web: www.gp.gov.ua

Код ЄДРПОУ 00034051

№ _____

На № _____ від _____

ПОВІДОМЛЕННЯ

про зміну раніше повідомленої підозри та нову підозру

місто Київ

« 27 » листопада 2023 року

Прокурор першого відділу управління процесуального керівництва, підтримання публічного обвинувачення та представництва в суді Спеціалізованої антикорупційної прокуратури Офісу Генерального прокурора Щур Ігор Валерійович, розглянувши матеріали досудового розслідування у кримінальному провадженні № 5202200000000182 від 14.07.2022 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. ч. 4, 5 ст. 191, ч. 1 ст. 366 КК України та встановивши наявність достатніх доказів для зміни раніше повідомленої підозри та для повідомлення про нову підозру, відповідно до ст. ст. 36, 42, 110, 276, 277, 278, 279 КПК України

ПОВІДОМИВ:

Полтавченко Вікторії Валеріївни, 05.12.1985 року народження, уродженці міста Дніпропетровськ, Дніпропетровської області, громадянці України, яка проживає за адресою: м. Дніпро, Донецьке шосе, буд. 15, кв. 52

про те, що вона підозрюється:

- у заволодінні чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України;
- у заволодінні чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому повторно, за попередньою змовою групою осіб, у великих розмірах, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 191 КК України;
- у внесенні службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, тобто у вчиненні кримінального

правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

Державне підприємство «Дослідне господарство «Елітне» Інституту сільського господарства Степу Національної академії аграрних наук України» (код ЄДРПОУ 32294030) (далі – ДП «ДГ «Елітне») засноване на основі державної власності та перебуває у віданні Національної академії аграрних наук України (далі – Академія), як органу управління державним майном (п. 1.1 Статуту ДП «ДГ «Елітне» у редакції від 05.11.2018, далі – Статут).

Згідно з п. 1.5 Статуту, ДП «ДГ «Елітне» безпосередньо підпорядковане Інституту сільського господарства степу Національної академії аграрних наук України (далі – Наукова установа).

ДП «ДГ «Елітне» як юридична особа є державним сільськогосподарським підприємством, яке створене з метою організаційно-господарського забезпечення Науковій установі умов для своєчасного та високоякісного проведення наукових досліджень та їх апробації, виробництва оригінального елітного та репродуктивного насіння сільськогосподарських культур і саджанців, нових засобів захисту рослин і тварин, штамів мікроорганізмів, вирощування племінного молодняку тварин і птиці, проектування і виготовлення дослідних і макетних зразків нової техніки (п. 2.1 Статуту).

ДП «ДГ «Елітне» є державним комерційним унітарним підприємством, що діє на основі державної форми власності, як самостійний суб'єкт господарювання (п. 3.1 Статуту).

У відповідності з чинним законодавством і в межах цього статуту Підприємство з урахуванням завдань Наукової установи, якій воно підпорядковане, самостійно вирішує питання своєї господарської діяльності, в тому числі визначає структуру управління, розробляє штатний розпис, вступає у договірні відносини з іншими установами, підприємствами та організаціями, набуваючи майнові права і відповідні обов'язки, може бути позивачем та відповідачем в судах.

Господарське зобов'язання Підприємства, щодо вчинення якого є заінтересованість, виноситься на розгляд Академії для надання згоди на його вчинення, якщо балансова вартість майна або послуг чи сума коштів, що підлягають наданню, відчуженню, отриманню або передачі відповідно до господарського зобов'язання перевищує 10 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Підприємства (п. 3.10 Статуту).

Підприємство звітує про свою фінансово-господарську та іншу діяльність перед Академією та Науковою установою, якій воно безпосередньо підпорядковане, в установленому порядку (п. 3.11 Статуту).

Підприємство самостійно розпоряджається майном та коштами, одержаними від господарської діяльності, використовує належне йому майно та розпоряджається ним в межах визначених законодавством, з метою розвитку науки і техніки для задоволення соціальних, економічних та інших потреб держави (п. 4.9, 4.11 Статуту). Кошти, отримані від використання та реалізації майна ДП «ДГ «Елітне», залишаються в розпорядженні підприємства для

виконання його статутних завдань (п. 4.15 Статуту).

Управління ДП «ДГ «Елітне» здійснюється директором, який підзвітний Академії (п. 7.2 Статуту).

Директор, діючи від імені Підприємства та в його інтересах, відповідно до законодавства та в межах цього Статуту і контракту, самостійно вирішує питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Наукової установи, Академії та трудового колективу, зокрема:

- організовує і здійснює керівництво науково-дослідною і виробничо-господарською діяльністю Підприємства;
- має право, без окремої на те довіреності, представляти Підприємство у всіх установах, організаціях та підприємствах;
- укладає господарські договори, видає довіреності іншими особам, відкриває рахунки в установах банків;
- розпоряджається майном та коштами Підприємства відповідно до законодавства та цього Статуту;
- в межах своєї компетенції видає накази та розпорядження у встановленому порядку;
- самостійно визначає структуру і в установленому законом порядку затверджує штатний розпис в межах фонду оплати праці;
- затверджує положення про структурні підрозділи Підприємства і визначає посадові обов'язки їх працівників;
- несе відповідальність за формування та використання прибутку Підприємства та за взаєморозрахунки з бюджетами усіх рівнів (п. 7.6 Статуту).

Директор здійснює управління Підприємством, несе персональну відповідальність за стан діяльності Підприємства, за збереження та ощадливе використання майна Підприємства (п. 7.7 Статуту).

Заступник директора та головні спеціалісти призначаються на посаду і звільняються з неї директором за погодженням з Науковою установою, якій Підприємство підпорядковане (п. 7.9 Статуту).

Підприємство забезпечує цільове використання фінансових засобів, здійснює заходи щодо виконання фінансового плану, своєчасно проводить розрахунки з бюджетом, банками, працівниками, постачальниками, підрядниками та інше (п. 8.11 Статуту).

Ревізія (перевірка) діяльності Підприємства проводиться Академією, Науковою установою, якій воно безпосередньо підпорядковане, а також фінансовими та іншими контролюючими органами відповідно до покладених на них законодавством функцій щодо контролю за діяльністю підприємств, організацій, установ (п. 8.15 Статуту).

Відповідно до п. 5 р. I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (в редакції наказу Міністерства фінансів від 29.09.2020 № 588) інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

При цьому забезпечуються, зокрема, установлення нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку.

Згідно з п. 7 р. I цього Положення, проведення інвентаризації є обов'язковим, зокрема, перед складанням річної фінансової звітності.

Відповідно до абз. 5 п. 4 р. IV цього Положення нестача цінностей понад норми природного убутку, а також втрати від псування цінностей списуються з балансу та відносяться на рахунок винних осіб у розмірі, визначеному відповідно до законодавства, у разі якщо винні особи не встановлені, вони зараховуються на позабалансовий рахунок до моменту встановлення винних осіб або закриття справи згідно із законодавством.

Відповідно до п. 1.1.2 р. I Положення про облікову політику підприємства, яке застосовується на державному підприємстві «Дослідне господарство «Елітне» Інституту сільського господарства степу Національної академії аграрних наук України, затвердженого наказом ДП «ДГ «Елітне» від 23.12.2020 № 144 (далі – Положення) директор, згідно ч. 3 ст. 8 та ч. 8 ст. 9 Закону України «Про організацію бухгалтерського обліку та фінансову звітність в Україні», зокрема, відповідає за організацію бухгалтерського обліку на Підприємстві та забезпечує фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах.

З п. 1.1.3 р. I Положення вбачається необхідність відображення на рахунках бухгалтерського обліку Підприємства всіх господарських операцій.

Згідно з п. 1.1.8 р. I Положення, право першого підпису на розрахунково-платіжних документах має директор підприємства. На час відсутності директора підприємства право першого підпису має особа, призначена наказом директора.

Відповідно до п. 3.1 р. I Положення підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Документування господарських операцій здійснюється з використанням бланків типових і спеціалізованих форм, затверджених відповідним органом державної влади та може здійснюватися з використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм. Цим же пунктом до переліку первинних документів віднесено, зокрема, акти виконаних робіт.

Згідно з п. 4.1 р. I Положення, інвентаризація активів і зобов'язань проводиться щорічно перед складанням річної фінансової звітності.

Додатком № 1 до Положення «План рахунків» під кодом 208 передбачено облік матеріалів сільськогосподарського призначення.

Додатком № 2 до Положення «Графік документообігу» передбачено оформлення списання використаних добрив засобів захисту в рослинництві шляхом складання агрономом акту за формою № ВЗСГ-3 «Акт №__ використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів захисту рослин» та його підписання бригадиром, головним агрономом та бухгалтером.

Пунктом 30 Додатку № 3 до Положення «Перелік первинних документів,

зведених бухгалтерських документів, реєстрів бухгалтерського обліку, звітності, які застосовуються на ДП «ДГ «Елітне» ІСГС НААН, та інформація на яких необхідні підписи директора (або особи, яка ним уповноважена) та головного бухгалтера для здійснення ними своїх посадових обов'язків та повного контролю за рухом активів, капіталу й зобов'язань підприємства» встановлено обов'язковість підписання Акту за формою № ВЗСГ-3 керівником.

Разом з цим, відповідно до п. п. 1 та 2.2 Методичних рекомендацій щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах, затверджених наказом Міністерства аграрної політики України від 21.12.2007 № 929, однією з таких спеціалізованих форм – первинних документів, які застосовуються в окремих галузях, з врахуванням їх виробничої специфіки (виробництва) – визначено форму № ВЗСГ-3, яка, згідно з додатком 3, складається керівником структурного підрозділу та агрономом після внесення мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин по кожному полю в розрізі культур. Підписують Акт керівник структурного підрозділу та агроном. Затверджується Акт керівником підприємства.

Наказом в.о. директора ДП «ДГ «Елітне» Коновальчука А.Л. від 08.07.2021 року № 76-к за погодженням з директором Інституту сільського господарства Степу Національної академії аграрних наук України Семенякою І.М., Полтавченко В.В. з 08.07.2021 року призначено на посаду заступника директора ДП «ДГ «Елітне».

У відповідності з посадовою інструкцією заступника директора, затвердженою 09.07.2021 в.о. директора ДП «ДГ «Елітне» Коновальчуком А.Л., з якою Полтавченко В.В. ознайомена 09.07.2021, заступник директора відноситься до категорії «Керівники».

Заступник директора підпорядковується безпосередньо директору підприємства.

Організовує роботу і ефективну взаємодію всіх галузей структурних підрозділів підприємства на збільшення виробництва продукції рослинництва і тваринництва, зниженні її собівартості за рахунок впровадження сучасних технологій жорсткого контролю по забезпеченню раціонального, економного витрачання та дотримання лімітів використання всіх видів ресурсів (ПММ, електроенергії, трудові ресурси, ЗЗР, міндобрив, кормів, з/частин тощо).

Приймає безпосередню участь в розробці та погоджує з директором:

- перспективи розвитку підприємства, окремих його галузей та структурних підрозділів, їх фінансового забезпечення;
- плани підготовки та забезпечення господарства висококваліфікованими спеціалістами та працівниками масових професій, вдосконалення структури управління та оптимізації чисельності працівників;
- плани проведення ремонтно-будівельних робіт;
- потребу придбання товарно-матеріальних ресурсів по галузях господарства (місяць, квартал, рік);

- заходи щодо раціонального, економного витрачання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів та дотримання доведених лімітів.

За дорученням та розпорядженням директора має право:

- діяти від імені підприємства та представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах з юридичними та фізичними особами, органами місцевої влади та управління;

- підпису (погодження) ряду внутрішньогосподарських документів (ліміти, дефектні відомості, акти виконаних робіт, заяви працівників, оперативна звітність, внутрігосподарський обіг ТМЦ, робочих нарядів, облікових листів, табелів обліку робочого часу);

- першого підпису в разі тимчасової відсутності директора згідно наказу.

Крім того, має наступні права:

- здійснювати перевірку діяльності всіх підрозділів дослідного господарства в питаннях економіки та організації виробництва, давати їм відповідні вказівки та практичну допомогу, спрямовану на підвищення його ефективності, забезпечення режиму економії;

- вимагати від головних спеціалістів, керівників підрозділів підприємства представлення матеріалів, необхідних для виконання обов'язків, передбачених даною інструкцією;

- подавати директору пропозиції щодо матеріального заохочення працівників чи притягнення до відповідальності винних осіб.

Наказом директора ДП «ДГ «Елітне» Горбатюка Л.В. від 28.09.2021 року № 120-к на час перебування Горбатюка Л.В. на лікарняному на заступника директора ДП «ДГ «Елітне» Полтавченко В.В. покладено виконання обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне» з наданням права першого підпису банківських документів, фінансової та податкової звітності, внутрігосподарських документів з 29.09.2021 року.

Отже, у зв'язку з виконанням обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», Полтавченко В.В., в період перебування Горбатюка Л.В. на лікарняному з 29.09.2021 по 26.11.2021 (включно), була уповноважена організувати і здійснювати керівництво науково-дослідною і виробничо-господарською діяльністю, представляти інтереси підприємства у всіх установах, організаціях та підприємствах, укладати господарські договори, видавати довіреності іншими особам, відкривати рахунки в установах банків, розпоряджатися майном та коштами державного підприємства відповідно до законодавства та Статуту, в межах своїх компетенції видавати накази та розпорядження у встановленому порядку.

Крім того, згідно з п. 1 Договору від 02.09.2021 між ДП «ДГ «Елітне» в особі директора Горбатюка Л.В. та Полтавченко В.В., Полтавченко В.В., як працівник, безпосередньо пов'язаний із зберіганням, обробкою, продажем (відпуском), перевезенням, застосуванням в процесі виробництва переданих йому цінностей приймає на себе повну матеріальну відповідальність за

незабезпечення збереження ввірених йому Підприємством матеріальних цінностей, і в зв'язку з цим зобов'язується, зокрема, вживати заходів до запобігання шкоди Підприємству; вести облік, складати та представляти в установленому порядку товарно-грошові та інші звіти про рух і залишки довірених йому матеріальних цінностей; брати участь в інвентаризації ввірених йому матеріальних цінностей. Згідно з п. 2 цього Договору, Підприємство зобов'язується, зокрема, проводити в установленому порядку інвентаризацію матеріальних цінностей.

Відповідно до ч. 3 ст. 18 КК України службовими особами є особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також постійно чи тимчасово обіймають в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління із спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною службовою особою підприємства, установи, організації, судом або законом.

Таким чином, Полтавченко В.В. постійно обіймала на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, а також в період часу її визначення виконуючим обов'язки директора підприємства, виконувала такі функції за спеціальним повноваженням, яким вона наділялася повноважною службовою особою – директором підприємства, а тому, є службовою особою.

Наказом в.о. директора ДП «ДГ «Елітне» Коновальчука А.Л. від 08.07.2021 року № 77-к Малишенка Ю.А. з 09.07.2021 року призначено на посаду керуючого Центрального відділку ДП «ДГ «Елітне».

У відповідності з посадовою інструкцією керуючого відділком, затвердженою 09.07.2021 в.о. директора ДП «ДГ «Елітне» Коновальчуком А.Л., з якою Малишенка Ю.А. ознайомлений 09.07.2021, керуючий відділенням відноситься до категорії «Керівники», підпорядковується директору та заступнику директора підприємства.

Згідно з п. 4 посадової інструкції Керуючий відділком, зокрема:

- здійснює керівництво виробничо-господарською діяльністю відділення;
- бере участь у розробці завдань по виробництву сільськогосподарської продукції та забезпечує їх виконання;
- забезпечує раціональне використання трудових ресурсів, землі, будинків, споруджень, технічних і інших засобів виробництва, організацію виробництва, механізацію виробничих процесів, виявлення і використання резервів підвищення продуктивності праці;
- домагається економії трудових, матеріальних і грошових ресурсів;

- організовує подання та ведення первинного бух. обліку;
- контролює дотримання працівниками виробничої, трудової дисципліни;
- вносить пропозиції про заохочення працівників, що відрізнялися і накладення в необхідних випадках дисциплінарних стягнень на порушників виробничої і трудової дисципліни;
- здійснює керівництво керівниками структурних підрозділів відділку.

Відповідно до п. 5.5 – має право у межах своєї компетенції підписувати і візувати документи.

Крім того, відповідно до п. п. 1 та 2.2 Методичних рекомендацій щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах, затверджених наказом Міністерства аграрної політики України від 21.12.2007 № 929, однією з таких спеціалізованих форм – первинних документів, які застосовуються в окремих галузях, з врахуванням їх виробничої специфіки (виробництва) – визначено форму № ВЗСГ-3, яка, згідно з додатком 3, складається керівником структурного підрозділу та агрономом після внесення мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин по кожному полю в розрізі культур. Підписують Акт керівник структурного підрозділу та агроном.

Таким чином, Малишенко Ю.А. постійно обіймав на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, а тому, відповідно до ч. 3 ст. 18 КК України є службовою особою.

Згідно з рішенням учасника ТОВ «Каспій Агро» (код ЄДРПОУ 43200332) Теслі І.І. від 19.08.2020 № 19/08/2020, Теслю Максима Олександровича з 20.08.2020 призначено на посаду директора ТОВ «Каспій Агро» та включено до переліку осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, в тому числі, підписувати договори.

Згідно з п. 1.1 Статуту ТОВ «Каспій Агро» є господарським товариством, заснованим у встановленому Законом порядку.

Товариство діє на підставі та у повній відповідності до Закону України «Про товариства з обмеженою відповідальністю», інших чинних законодавчих та нормативно-правових актів України, а також цього статуту.

Згідно з п. 1.2 Статуту Товариство є самостійно господарюючим суб'єктом, має права юридичної особи, володіє відокремленим майном, від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права і несе визначені обов'язки, виступає в суді від свого імені, здійснює виробничу, комерційну, посередницьку та іншу господарську діяльність, що не суперечить чинному законодавству і цьому Статуту з метою одержання прибутку

Згідно з п. 1.3 Статуту діяльність товариства будується на комерційних засадах при повному дотриманні принципу законності.

Згідно з п. 8.4 Статуту директор підприємства:

- діє без довіреності від імені Товариства в межах своєї компетенції, видає накази та розпорядження, у відповідності з трудовим законодавством

наймає на роботу і звільняє працівників, розпоряджається майном і коштами Товариства, виступає розпорядником кредитів, представляє Товариство у відносинах з вітчизняними і зарубіжними юридичними та фізичними особами;

- укладає в Україні та за її межами договори, вчиняє інші юридичні дії та видає доручення про укладення таких договорів та представництво інтересів Товариства іншими особами. Укладення директором угод (крім угод про виконання робіт або надання послуг Товариством) на суму понад 50 000 (п'ятдесят тисяч) грн. вимагає попереднього схвалення загальними зборами учасників;

- здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства і несе персональну відповідальність за виконання покладених на нього завдань, розподіляє обов'язки між керівниками структурних підрозділів і визначає їх повноваження у розв'язанні завдань діяльності Товариства;

- призначає на посади працівників Товариства, його філій та представництв, інших підрозділів, переводить на іншу роботу, накладає стягнення, а також звільняє з роботи, укладає трудові договори (контракти) з працівниками;

- представляє інтереси Товариства в органах державної влади та місцевого самоврядування, у суді та господарському суді, громадських організаціях, перед іншими підприємствами, установами та організаціями всіх форм власності та фізичними особами;

- надає довіреність для представництва прав та інтересів товариства в межах делегованих повноважень представникам.

Таким чином, Тесля М.О. постійно обіймав на підприємстві посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, а тому, відповідно до ч. 3 ст. 18 КК України є службовою особою.

У зв'язку з тим, що ДП «ДГ «Елітне» виконувались сільськогосподарські роботи на великих площах земель, які потребували відповідного передпосівного обробітку ґрунту, у зв'язку з виконанням обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне» і можливістю самостійного прийняття рішення про придбання товарно-матеріальних ресурсів, восени 2021 року, але не пізніше 28.10.2021, у Полтавченко В.В. виник злочинний умисел, направлений на заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» у особливо великих розмірах групою осіб, шляхом зловживання своїм службовим становищем, а саме: шляхом укладення фіктивної угоди з суб'єктом господарювання про поставку добавки органічної, перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів у якості оплати за неї і потім обернення коштів на користь співучасників злочину.

Одночасно, в умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірного зобов'язання щодо поставки добавки органічної та відображення відомостей про нібито її використання у бухгалтерському обліку

ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства, з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізій (перевірок), аудиту фінансово-господарської діяльності ДП «ДГ «Елітне» чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. виник умисел, спрямований на створення офіційних документів – актів за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної добавки органічної шляхом її внесення на поля підприємства.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. діючи умисно та протиправно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення, за невстановлених під час досудового розслідування обставин не пізніше 28.10.2021 вступила в попередню злочинну змову з невстановленими службовими особами ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» (код ЄДРПОУ 31370953), яким виготовляється добавка органічна, керуючим Центрального відділку ДП «ДГ «Елітне» Малишенком Юрієм Анатолійовичем, а також з іншими не встановленими під час досудового розслідування особами.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Полтавченко В.В. будучи в.о. керівника ДП «ДГ «Елітне» повинна була підписати договір між даним підприємством та ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» на постачання добавки органічної, додатки до нього, а також інші документи, зокрема, товарно-супровідні, які містять завідомо неправдиві відомості про нібито виконання умов цього договору; забезпечити перерахування грошових коштів ДП «ДГ «Елітне» в розмірі вартості добавки органічної, поставка якої, згідно з досягнутими злочинними домовленостями, не передбачалась, на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» та подальше отримання від невстановлених службових осіб вказаного ТОВ через посередників грошових коштів у готівковій формі в сумі, еквівалентній перерахованій, за вирахуванням частки, призначеної для оплати їх послуг, для їх подальшого розподілу між співучасниками; з метою приховування кримінального правопорушення та надання вигляду законності перерахуванню коштів, як оплати за нібито придбану добавку органічну, взяти участь у складанні актів за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на поля ДП «ДГ «Елітне», підписати та затвердити їх, як керівник підприємства.

Невстановлені під час досудового розслідування особи повинні були забезпечити складання договору про поставку добавки органічної між ДП «ДГ «Елітне» та ТОВ «Завод біодобрив «Тривко», додатків до нього, а також інших документів, зокрема, товарно-супровідних, які містять завідомо неправдиві відомості про нібито виконання умов цього договору, передати їх Полтавченко В.В. та невстановленим службовим особам ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» для їх підписання.

Невстановлені під час досудового розслідування службові особи ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» повинні були забезпечити підписання зі свого боку договору про поставку добавки органічної між ДП «ДГ «Елітне» та ТОВ «Завод біодобрив «Тривко», додатків до нього, а також інших документів, зокрема, товарно-супровідних, які містять завідомо неправдиві відомості про нібито виконання умов цього договору; передати Полтавченко В.В. або визначеним нею особам через посередників грошові кошти у готівковій формі в сумі, еквівалентній отриманій від ДП «ДГ «Елітне», для їх подальшого розподілу між співучасниками.

Малишенко Ю.А., як керуючий Центрального відділку ДП «ДГ «Елітне» повинен був разом з Полтавченко В.В., з метою приховування кримінального правопорушення та надання вигляду законності перерахуванню коштів, як оплати за нібито придбану добавку органічну, взяти участь у складанні та підписати, як керівник структурного підрозділу підприємства, акти за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на поля ДП «ДГ «Елітне».

Також у жовтні 2021 року (точну дату та час під час досудового розслідування не встановлено) Полтавченко В.В. та іншою не встановленою під час досудового розслідування особою залучено Лавренюка В.Л., який повинен був за попередньою домовленістю з використанням мобільного зв'язку щодо місця та часу, отримувати від невстановленого посередника обготівковані невстановленими службовими особами ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» грошові кошти, що раніше надійшли на рахунки ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» за договором про поставку добавки органічної, після чого передавати їх безпосередньо Полтавченко В.В. або особам, на яких вона вкаже.

У подальшому Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», діючи умисно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення та збагачення не встановлених під час досудового розслідування осіб, на виконання раніше узгодженого злочинного плану, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, з метою створення правових підстав для вибуття з власності ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів в особливо великих розмірах і тим самим, створення можливості заволодіння ними, уклала з ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» договір поставки № 2810-1 від 28.10.2021 (далі – Договір) шляхом його особистого підписання та засвідчення гербовою печаткою ДП «ДГ «Елітне».

Пунктом 1.1 Договору передбачено, що постачальник (ТОВ «Завод біодобрив «Тривко») зобов'язується в порядку та на умовах, визначених цим договором, згідно узгоджених сторонами специфікацій (додатки до цього договору) поставити добрива тваринного або рослинного походження, а покупець (ДП ДГ «Елітне» ІСГС НААНУ) зобов'язується прийняти товар та оплатити його на умовах даного договору.

Згідно з п. 2.1, загальна вартість договору визначається як сума вартості товару, отриманого покупцем на підставі видаткових накладних протягом дії договору.

У відповідності з п. 2.2 Договору оплата за товар узгоджується сторонами у кожному конкретному випадку та вказується у специфікаціях (додатках до Договору), які є невід'ємною частиною даного договору.

Крім того, за невстановлених під час досудового розслідування обставин Полтавченко В.В., діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, підписала з ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» в особі директора Михайлова Р.О. та засвідчила гербовою печаткою ДП «ДГ «Елітне» специфікацію № 1 до Договору, у відповідності з якою постачальник поставляє, а покупець приймає товар «Добавка органічна ТУ У 20.1-31370953-002:2017 (Код УКТЗЕД: 3101000000)» (далі – добавка органічна) у кількості 20,5 м³ та 10 л загальною вартістю 7 383 600,00 грн (з ПДВ).

Після цього, в кінці жовтня 2021 року, але не пізніше 28.10.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, за невстановлених обставин на виконання злочинної домовленості з Полтавченко В.В. виготовила та передала їй рахунок на оплату № 282 від 28.10.2021.

Полтавченко В.В., продовжуючи свої злочинні дії, отримавши рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» № 282 від 28.10.2021, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, надала даний рахунок в.о. головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Радіній С.С., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши він неї відповідну усну вказівку, була зобов'язана на його підставі сформувавши платіжні доручення про перерахування ДП «ДГ «Елітне» у банківській установі на користь ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» грошових коштів в сумі 7 383 600,00 грн (з ПДВ) в якості оплати за добавку органічну, у відповідності з Договором, постачання якої, згідно з досягнутими між співучасниками злочинними домовленостями, не передбачалось.

Отримавши вказаний рахунок на оплату Радіна С.С., яка не була обізнана зі злочинними намірами Полтавченко В.В., перебуваючи в приміщенні адміністративної будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вказаною адресою, в період з 28.10.2021 по 03.11.2021, з використанням системи клієнт-банк, сформувала наступні платіжні доручення та з розрахункового рахунку UA413510050000026001878925809, відкритого в АТ «Укрсиббанк», здійснила перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» UA023808380000026002700421600, відкритий в АТ «Правекс банк», а саме:

- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11906 на суму 198 000,00 грн,
- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11907 на суму 198 000,00 грн,
- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11908 на суму 198 000,00 грн,
- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11909 на суму 198 000,00 грн,
- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11910 на суму 198 000,00 грн,

- 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11911 на суму 198 000,00 грн,
 - 28.10.2021 згідно платіжного доручення № 11912 на суму 195 600,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11928 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11933 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11934 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11935 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11936 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11937 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11938 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11939 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11940 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11941 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11942 на суму 198 000,00 грн,
 - 29.10.2021 згідно платіжного доручення № 11943 на суму 22 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11971 на суму 198 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11972 на суму 198 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11973 на суму 102 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11974 на суму 102 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11975 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11976 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11977 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11978 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11979 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11980 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11981 на суму 180 000,00 грн,
 - 01.11.2021 згідно платіжного доручення № 11982 на суму 140 000,00 грн,
 - 02.11.2021 згідно платіжного доручення № 11987 на суму 102 000,00 грн,
 - 02.11.2021 згідно платіжного доручення № 11988 на суму 198 000,00 грн,
 - 02.11.2021 згідно платіжного доручення № 11989 на суму 198 000,00 грн,
 - 02.11.2021 згідно платіжного доручення № 11990 на суму 102 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11991 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11992 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11993 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11994 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11995 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11997 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11998 на суму 160 000,00 грн,
 - 03.11.2021 згідно платіжного доручення № 11999 на суму 80 000,00 грн,
- на загальну суму **7 383 600,00 грн.**

В період часу з 29.10.2021 по 03.11.2021, Полтавченко В.В., перебуваючи у невстановленому місці, продовжуючи свої злочинні дії, діючи умисно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення та збагачення

невстановлених під час досудового розслідування осіб, з власного мобільного телефону з використанням месенджера «WhatsApp» та абонентського номера +380677798379 надіслала Лавренюку В.Л. на абонентський номер +380662884739 фотознімки платіжних доручень, на підставі яких здійснено перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко».

В свою чергу, невстановлена особа, в період з 28.10.2021 по 09.11.2021, більш точний час та обставини досудовим розслідуванням не встановлені, діючи на виконання спільного з Полтавченко В.В. злочинного умислу, здійснила переведення отриманих ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з безготівкової форми в готівкову. При цьому, обготівкування було здійснено не одномоментно, а декількома частинами.

Лавренюк В.Л., за допомогою телефонного зв'язку за невстановлених під час досудового розслідування обставин дізнався про місце та час зустрічі із невстановленою особою. Під час цієї зустрічі, яка відбулася у невстановленому місці та у невстановлений час, Лавренюк В.Л. отримав від вказаної особи готівкові грошові кошти в сумі 1 219 680,00 грн., які були частиною грошових коштів, перерахованих ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» на виконання умов Договору.

Після цього, 30.10.2021 в денний час Полтавченко В.В., з використанням месенджера «WhatsApp» повідомила Лавренюка В.Л. про своє місцезнаходження та реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на заволодіння чужим майном шляхом зловживання нею своїм службовим становищем, продовжуючи свої злочинні дії, перебуваючи в селі Бережинка, Кіровоградської області, особисто одержала від нього грошові кошти в сумі 1 219 680,00 грн, які були частиною вищевказаних грошових коштів, перерахованих ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» на виконання умов Договору.

В подальшому, в період з 30.10.2021 по 09.11.2021 Лавренюк В.Л. за допомогою телефонного зв'язку за невстановлених під час досудового розслідування обставин дізнавався про час та місця зустрічей з невстановленою особою. Під час цих зустрічей, які відбувались у невстановленому місці та у невстановлений час, від вказаної особи Лавренюк В.Л. неодноразово отримував готівкові грошові кошти, які були частиною грошових коштів, що у загальній сумі 7 383 600,00 грн були перераховані ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» на виконання умов Договору. Одержані грошові кошти Лавренюк В.Л. за вказівкою Полтавченко В.В. передавав визначеним нею, невстановленим під час досудового розслідування, особам.

Далі, виконувач обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне» Полтавченко В.В., продовжуючи свої злочинні дії, усвідомлюючи, що згідно з досягнутими злочинними домовленостями поставка добавки органічної не передбачається, з метою приховування вчиненого за вищевикладених обставин незаконного заволодіння грошовими коштами підконтрольного їй підприємства та створення видимості законності Договору, діючи умисно, за попередньою

змовою групою осіб, перебуваючи у невстановленому місці та у невстановлений час уклала від імені ДП «ДГ «Елітне» з ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» договір зберігання № 2810-1-ЗБ від 28.10.2021 шляхом його особистого підписання та засвідчення гербовою печаткою ДП «ДГ «Елітне».

Відповідно до вказаного договору поклажодавець (ДП «ДГ «Елітне») передає, а зберігач (ТОВ «Завод біодобрив «Тривко») приймає на відповідальне зберігання добрива тваринного або рослинного походження на підставі Актів приймання-передачі товару на зберігання, що є невід'ємною частиною цього договору.

У невстановлений під час досудового розслідування час та за невстановлених обставин невстановленою особою від імені ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» з одного боку і Полтавченко В.В. від імені ДП «ДГ «Елітне» з іншого підписано та засвідчено печатками підприємств Акт прийому-передачі товару на зберігання № 1 за договором зберігання № 2810-1-ЗБ від 28.10.2021 та Акт прийому-передачі товару зі зберігання № 1 за договором зберігання № 2810-1-ЗБ від 28.10.2021.

Згідно з вказаними актами на виконання умов договору зберігання № 2810-1-ЗБ від 28.10.2021, 29.10.2021 передано і 10.11.2021 прийнято зі зберігання товар «Добавка органічна ТУ У 20.1-31370953-002:2017 (Код УКТЗЕД: 3101000000)» у кількості 20,5 м³ та 10 л загальною вартістю 7 383 600,00 грн (з ПДВ).

З метою приховування вчиненого за вищевикладених обставин заволодіння грошовими коштами підконтрольного їй підприємства і створення видимості законності Договору, Полтавченко В.В., усвідомлюючи, що згідно з досягнутими злочинними домовленостями поставка добавки органічної не передбачається, діючи від імені ДП «ДГ «Елітне» умисно, за попередньою змовою групою осіб, перебуваючи у невстановленому місці та у невстановлений час підписала акт надання послуг № 246 від 10.11.2021, згідно з яким зберігачем (ТОВ «Завод біодобрив «Тривко») у період з 29.10.2021 по 10.11.2021 надано поклажодавцю (ДП «ДГ «Елітне») послугу відповідального зберігання товару на загальну суму 516,12 грн (з ПДВ) на підставі договору № 2810-1-ЗБ від 28.10.2021.

Після цього на початку листопада 2021 року, але не пізніше 12.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці та за невстановлених обставин, на виконання злочинної домовленості з Полтавченко В.В. виготовила та передала їй рахунок на оплату № 287 від 10.11.2021.

Полтавченко В.В., продовжуючи свої злочинні дії, отримавши рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» № 287 від 10.11.2021, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, у невстановлений час надала даний рахунок Радіній С.С., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від неї відповідну усну вказівку, була зобов'язана на його підставі сформулювати платіжне доручення про перерахування ДП «ДГ «Елітне» у банківській установі на користь ТОВ «Завод

біодобрив «Тривко» грошові кошти в сумі 516,12 грн у якості оплати за нібито надані «Послуги відповідального зберігання Товару за період з 29.10.2021 по 10.11.2021», при тому, що надання таких послуг, згідно з досягнутими між співучасниками злочинними домовленостями, не передбачалось.

Отримавши вказаний рахунок на оплату, Радіна С.С., яка не була обізнана зі злочинними намірами Полтавченко В.В., перебуваючи у приміщенні адміністративної будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, 12.11.2021 з використанням системи клієнт-банк сформувала платіжне доручення та з розрахункового рахунку UA413510050000026001878925809, відкритого в АТ «Укрсиббанк», здійснила перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» UA023808380000026002700421600, відкритий в АТ «Правекс банк» згідно з рахунком на оплату № 287 від 10.11.2021, а саме:

- 12.11.2021 згідно платіжного доручення №12112 на суму **516,12 грн.**

Після цього, Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», продовжуючи реалізацію спільного злочинного умислу, направлено на заволодіння грошовими коштами підконтрольного їй підприємства шляхом зловживання своїм службовим становищем, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, діючи умисно, підписала від імені ДП «ДГ «Елітне» з ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» в особі директора Михайлова Р.О. та засвідчила відтиском гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» специфікацію № 2 до Договору, згідно з якою постачальник (ТОВ «Завод біодобрив «Тривко») поставляє, а покупець (ДП «ДГ «Елітне») приймає товар «Добавка органічна ТУ У 20.1-31370953-002:2017 (Код УКТЗЕД: 3101000000)» у кількості 24 м³ загальною вартістю 8 640 000,00 грн. (з ПДВ).

На початку листопада 2021 року, але не пізніше 15.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці (більш точний час та обставини досудовим розслідуванням не встановлені), на виконання злочинної домовленості з Полтавченко В.В. виготовила та передала їй рахунок на оплату № 296 від 15.11.2021.

В свою чергу Полтавченко В.В., продовжуючи свої злочинні дії, діючи умисно, з корисливих мотивів та з метою збагачення, отримавши рахунок на оплату ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» № 296 від 15.11.2021, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, 15.11.2021 надала даний рахунок Радіній С.С., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від неї відповідну усну вказівку, була зобов'язана на його підставі сформувати платіжні доручення про перерахування ДП «ДГ «Елітне» у банківській установі на користь ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» грошових коштів у сумі 8 640 000 грн в якості оплати за добавку органічну у відповідності з Договором, постачання якої, згідно з досягнутими між співучасниками злочинними домовленостями, не передбачалось.

Отримавши вказаний рахунок на оплату Радіна С.С., яка не була обізнана зі злочинними намірами Полтавченко В.В., перебуваючи у приміщенні адміністративної будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, в період з 15.11.2021 по 26.11.2021, з використанням системи клієнт-банк, сформувала наступні платіжні доручення та з розрахункового рахунку UA413510050000026001878925809, відкритого в АТ «Укрсиббанк», здійснила перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» UA023808380000026002700421600, відкритий в АТ «Правекс банк» згідно з рахунком на оплату № 296 від 15.11.2021, а саме:

- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12159 на суму 198 000,00 грн,
- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12162 на суму 198 000,00 грн,
- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12163 на суму 198 000,00 грн,
- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12164 на суму 198 000,00 грн,
- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12165 на суму 104 000,00 грн,
- 15.11.2021 згідно платіжного доручення №12166 на суму 104 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12184 на суму 198 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12185 на суму 104 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12186 на суму 198 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12196 на суму 198 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12197 на суму 104 000,00 грн,
- 17.11.2021 згідно платіжного доручення №12198 на суму 198 000,00 грн,
- 18.11.2021 згідно платіжного доручення №12212 на суму 104 000,00 грн,
- 18.11.2021 згідно платіжного доручення №12213 на суму 198 000,00 грн,
- 18.11.2021 згідно платіжного доручення №12214 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12256 на суму 104 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12258 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12259 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12260 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12261 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12262 на суму 104 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12265 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12266 на суму 104 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12267 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12268 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12269 на суму 104 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12270 на суму 198 000,00 грн,
- 23.11.2021 згідно платіжного доручення №12271 на суму 140 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12275 на суму 198 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12276 на суму 198 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12277 на суму 104 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12278 на суму 198 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12279 на суму 104 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12280 на суму 104 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12281 на суму 198 000,00 грн,

- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12282 на суму 198 000,00 грн,
- 24.11.2021 згідно платіжного доручення №12283 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12341 на суму 124 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12342 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12343 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12344 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12345 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12346 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12347 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12348 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12349 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12350 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12351 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12352 на суму 198 000,00 грн,
- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12353 на суму 198 000,00 грн,

на загальну суму **8 640 000 грн.**

Згідно з рахунком на оплату № 282 від 28.10.2021 року та рахунком на оплату № 296 від 15.11.2021 року на розрахунковий рахунок ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» на підставі договору поставки № 2810-1 від 28.10.2021 перераховано належні ДП «ДГ «Елітне» грошові кошти на загальну суму **16 023 600,00 грн**, що складає 11,49 % від 139 501 000,00 грн вартості активів підприємства на 31.12.2020.

Таким чином, Полтавченко В.В. у порушення вимог п. 3.10 Статуту без отримання згоди Академії вчинено господарське зобов'язання на суму, що перевищує 10 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Підприємства.

В свою чергу, невстановлена особа, в період з 15.11.2021 по 01.12.2021, більш точний час та обставини під час досудового розслідування не встановлено, виконуючи свою роль у вчиненні злочину, здійснила переведення отриманих ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з безготівкової форми в готівкову. При цьому, обготівкування було здійснено не одномоментно, а декількома частинами.

В подальшому, у вказаний період часу Лавренюк В.Л. за допомогою телефонного зв'язку за невстановлених під час досудового розслідування обставин дізнавався про місце та час зустрічей із невстановленою особою. Під час цих зустрічей, які відбулися у невстановленому місці та у невстановлений час, Лавренюк В.Л. отримав від вказаної особи готівкові грошові кошти у невстановленому розмірі, які були частиною грошових коштів, отриманих ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» від ДП «ДГ «Елітне» на виконання умов договору № 2810-1 від 28.10.2021. Одержані грошові кошти Лавренюк В.Л. передав визначеним Полтавченко В.В. особам, які під час досудового розслідування не встановлені.

В період часу з 17.11.2021 по 25.11.2021 Полтавченко В.В. та Малишенко Ю.А., будучи службовими особами, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл.,

Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, з метою приховування вчиненого за вищевикладених обставин заволодіння грошовими коштами ДП «ДГ «Елітне» і надання видимості законності договору поставки № 2810-1 від 28.10.2021, власноручно підписали, а Полтавченко В.В. ще й затвердила, як виконувач обов'язків керівника підприємства, власним підписом, виготовлені за їх участі невстановленими особами за невстановлених обставин наступні акти про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин за формою № ВЗСГ-3 за листопад 2021 року, тим самим, надавши вказаним документам статус офіційних:

- № 208/32, затверджений Полтавченко В.В. 11.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 6, 7, 10, 1 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 20,4 м³,

- № 208/33, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 5, 8, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 10,944 м³ та

- № 208/34, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Центральне № № 5, 8, 10, 1, 7, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 13,156 м³ та 10 л.

Після підписання та затвердження вказаних актів за формою № ВЗСГ-3, якими посвідчено використання добавки органічної у повному обсязі, Полтавченко В.В., будучи матеріально відповідальною особою за її зберігання, наприкінці листопада 2021 року перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, передала їх разом із складеним та підписаним нею Матеріальним звітом по рахунку 208 за листопад 2021 року заступнику головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Зубенко А.Г., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши він неї відповідну усну вказівку, на їх підставі внесла до програми 1-С відомості про списання добавки органічної.

Враховуючи викладене, своїми умисними протиправними діями Полтавченко В.В., шляхом зловживання своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, заволоділа належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами, на загальну суму **16 024 116,12 грн**, що у 14 118 разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян на момент вчинення кримінального правопорушення, що у відповідності з ч. 4 примітки до ст. 185 КК України є особливо великими розмірами, чим завдала потерпілому майнової шкоди на вказану суму.

Таким чином, Полтавченко Вікторія Валеріївна підозрюється у заволодінні чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому за попередньою змовою групою осіб, в

особливо великих розмірах, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України.

Крім того, у зв'язку вчиненням за вищевикладених обставин незаконним заволодінням грошовими коштами ДП «ДГ «Елітне» під приводом закупівлі добавки органічної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» на підставі Договору та доданої до нього Специфікації № 1 від 28.10.2021, необхідністю приховування вчиненого злочину шляхом створення документів, які б обґрунтували її неотримання ДП «ДГ «Елітне», в період часу з 28.10.2021 по 09.11.2021, у Полтавченко В.В. виник злочинний умисел, направлений на приховування вчиненого злочину та заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» у великих розмірах групою осіб, шляхом зловживання своїм службовим становищем, а саме: шляхом укладення фіктивної угоди з суб'єктом господарювання про надання послуг по внесенню нібито придбаної добавки органічної на поля, перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів у якості оплати за ці послуги з подальшим оберненням перерахованих коштів на користь співучасників злочину.

Одночасно, в умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірних зобов'язань по внесенню добавки органічної Виконавцем з одного боку, а з іншого – створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізій (перевірок), аудиту фінансово-господарської діяльності вказаних підприємств чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. виник умисел, спрямований на створення завідомо неправдивих офіційних документів – актів надання послуг, які б посвідчили відповідний факт.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. діючи умисно та протиправно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення, за невстановлених під час досудового розслідування обставин вступила в попередню злочинну змову з директором ТОВ «Каспій Агро» Теслею М.О., а також з іншими не встановленими під час досудового розслідування особами.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Невстановлені під час досудового розслідування особи повинні були створити проект договору між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» надання послуг по внесенню органічних добрив, акту надання послуг та рахунку на оплату, після чого, надати їх для підписання Полтавченко В.В. та Теслі М.О., а також забезпечити переведення безготівкових грошових коштів ДП «ДГ «Елітне», перерахованих на банківські рахунки ТОВ «Каспій Агро», у готівкову форму та їх розподіл між співучасниками у заздалегідь визначених між ними частинах.

Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», повинна була підписати договір між ДП «ДГ «Елітне» та ТОВ «Каспій Агро», щодо надання послуг із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», які не мали надаватися та не могли бути надані у зв'язку з відсутністю цієї добавки у ДП «ДГ «Елітне», акт надання цих послуг з завідомо неправдивими відомостями про факт їх надання та забезпечити перерахування коштів ДП «ДГ «Елітне» на рахунок ТОВ «Каспій Агро» у якості оплати за нібито проведення робіт за цим договором.

Тесля М.О., як директор ТОВ «Каспій Агро», повинен був підписати договір між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» щодо надання послуг із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», які в дійсності не мали надаватися, підписати від імені ТОВ «Каспій Агро» акт надання цих послуг з завідомо неправдивими відомостями про факт їх надання, а також забезпечити подальше виведення отриманих від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з рахунків ТОВ «Каспій Агро» з метою забезпечення можливості їх розподілу між співучасниками.

Також не пізніше 09.11.2021 Полтавченко В.В. та іншою не встановленою під час досудового розслідування особою залучено Лавренюка В.Л., який повинен був за попередньою домовленістю з використанням мобільного зв'язку щодо місця та часу, отримувати від невстановленого посередника обготівковані невстановленими особами грошові кошти, що раніше надійшли на рахунки ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» за договором про надання послуг із внесення добавки органічної на поля, після чого передавати їх безпосередньо Полтавченко В.В. або особам, на яких вона вкаже.

Разом з цим, між Полтавченко В.В. та Малишенком Ю.А. продовжувала існувати раніше досягнута до 28.10.2021 за невстановлених під час досудового розслідування обставин попередня злочинна домовленість про спільне вчинення з метою приховування заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами службового підроблення актів за формою № ВЗСГ-3, шляхом внесення до них завідомо неправдивих відомостей про використання нібито придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на визначених у актах полях ДП «ДГ «Елітне», їх підписання та затвердження.

А отже, спрямування вказаних дій не лише на приховування заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» під приводом оплати за добавку органічну, а й на приховування заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» під приводом оплати нібито наданих послуг з її внесення на поля охоплювалося їх спільним злочинним умислом.

09.11.2021 о 15 год. 52 хв. невстановлена під час досудового розслідування особа перебуваючи у невстановленому місці надіслала з електронної адреси t.shepelevich@gmail.com на електронну адресу ТОВ «Каспій Агро» caspioagro@ukr.net створені за невстановлених обставин проекти: договору між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» надання послуг по внесенню органічних добрив № 01/11/21 від 01.11.21, яким передбачалося внесення добрив (добавки органічної) на території полів ДП «ДГ «Елітне»

площею 425 Га за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Степове; рахунку на оплату № 1 від 10.11.2021 та акту надання послуг № 1 від 10.11.2021.

У свою чергу Тесля М.О., будучи директором ТОВ «Каспій Агро», діючи за попередньою змовою групою осіб, умисно, з корисливих мотивів, з метою реалізації спільного злочинного умислу, направлено на особисте збагачення, збагачення Полтавченко В.В. та не встановлених під час досудового розслідування осіб, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не раніше 15 год. 52 хв. 09.11.2021, з метою створення правових підстав для вибуття з власності ДП ДГ «Елітне» грошових коштів і тим самим, створення можливості заволодіння ними, уклав від імені ТОВ «Каспій Агро» з ДП «ДГ «Елітне» договір № 01/11/21 від 01.11.2021, який містив завідомо неправдиві відомості про взяття на себе сторонами шляхом його особистого підписання та засвідчення печаткою підприємства.

Від імені ДП «ДГ «Елітне» даний договір з метою реалізації спільного злочинного умислу, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не раніше 15 год. 52 хв. 09.11.2021, уклала виконавч обов'язків директора підприємства Полтавченко В.В., шляхом його особистого підписання та засвідчення гербовою печаткою підприємства.

Договором № 01/11/21 від 01.11.2021 визначені, зокрема, наступні істотні умови.

Згідно з п. 1.1 замовник доручає, а виконавець зобов'язується за завданням замовника надати послуги по внесенню органічних добрив на території полів замовника за адресою: Кіровоградська область, Кропивницький район, село Степове у відповідності з описом і на умовах, які викладаються в додатках до договору, що є його невід'ємними додатками.

Відповідно до п. 1.3, органічні добрива надаються замовником виконавцю, що відповідають нормам ТУ, а саме: добавка органічна ТУ У 20.1-31370953-002:2017.

Згідно з п. 1.5 загальна кількість площі полів для внесення добрив – 425 Га.

У відповідності з п. 2.1 вартість та ціна надання послуг по внесенню органічних добрив становить 750 грн за 1 Га (з ПДВ).

Укладаючи договір № 01/11/21 від 01.11.2021, як Тесля М.О., так і Полтавченко В.В., достовірно знали, що, з урахуванням раніше досягнутих між ними злочинних домовленостей, послуги із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне» ТОВ «Каспій Агро» надаватися не будуть.

В подальшому Тесля М.О. та Полтавченко В.В., діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, виконуючи кожен свою роль при вчиненні злочину, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не раніше 09.11.2021, підписали створений невстановленими особами за невстановлених під час досудового розслідування обставин Додаток № 1 до договору № 01/11/21 від 01.11.2021 у відповідності з яким у період з 01.11.2021 по 12.11.2021 року ТОВ «Каспій Агро» має протягом 10 днів надати послуги з внесення добавки органічної кількістю 20,5 м³ та 10 л за допомогою техніки:

- трактора JOHN DEERE 8400, 1998 року випуску;
- трактора БЕЛАРУС – 892,2, 2020 року випуску;
- аплікатора для внесення рідких добрив – vogelsan 30DN50;
- сіялки універсальної пневматичної (для внесення рідких добрив, veга 8).

Також, з метою створення правової підстави для вибуття з володіння ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів п. 4 Додатку № 1 передбачено, що Замовник з моменту підписання сторонами цієї угоди повинен перерахувати на розрахунковий рахунок Виконавця оплату у розмірі, зазначеному в п. 2.1 вартості наданих послуг до 12.11.2021.

На початку листопада 2021 року, але не пізніше 09.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці, на виконання злочинної домовленості з Теслею М.О. та Полтавченко В.В., виготовила рахунок на оплату № 968 від 09.11.2021 та передала його Полтавченко В.В.

09.11.2021 у денний час Полтавченко В.В., перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, продовжуючи свої злочинні дії, надала вказаний рахунок виконавчу обов'язків головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Радіній С.С., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від неї відповідну усну вказівку, була зобов'язана на його підставі сформувати платіжні доручення про перерахування ДП «ДГ «Елітне» у банківській установі на користь ТОВ «Каспій Агро» грошових коштів в сумі 318 750,00 грн, згідно з договором № 01/11/21 від 01.11.2021, за нібито виконані роботи, при цьому надання послуг із внесення органічних добрив, згідно з досягнутими між співучасниками злочинними домовленостями, не передбачалось.

Отримавши вказаний рахунок на оплату виконавч обов'язків головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Радіна С.С., яка не була обізнана зі злочинними намірами Полтавченко В.В., 09.11.2021 перебуваючи у приміщенні адміністративної будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, з використанням системи клієнт-банк сформувала наступні платіжні доручення та з розрахункового рахунку UA413510050000026001878925809, відкритого в АТ «Укрсиббанк», здійснила перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Каспій Агро» UA363516290000000026009161652 згідно з рахунком на оплату № 968 від 09.11.2021, а саме:

- 09.11.2021 згідно платіжного доручення №12067 на суму 168 750,00 грн,
 - 09.11.2021 згідно платіжного доручення №12068 на суму 150 000,00 грн,
- на загальну суму **318 750,00 грн.**

Після перерахування грошових коштів Полтавченко В.В., продовжуючи свої злочинні дії, діючи умисно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення та збагачення не встановлених під час досудового розслідування осіб, 09.11.2021 о 20 год. 57 хв. з власного мобільного телефону з використанням месенджера «WhatsApp» та абонентського номера

+380677798379 надіслала Лавренюку В.Л. на абонентський номер +380662884739 фотознімки платіжних доручень, на підставі яких здійснено перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Каспій Агро».

В свою чергу невстановлена особа, в період з 09.11.2021 по 10.11.2021, більш точний час та обставини під час досудового розслідування не встановлені, виконуючи свою роль у вчиненні злочину, здійснила переведення отриманих ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з безготівкової форми в готівкову.

Лавренюк В.Л. за допомогою телефонного зв'язку за невстановлених під час досудового розслідування обставин дізнався про місце та час зустрічі із невстановленою особою. Під час цієї зустрічі, яка відбулася у невстановленому місці та у невстановлений час, Лавренюк В.Л. отримав від вказаної особи готівкові грошові кошти у невстановленому розмірі, які були частиною грошових коштів, отриманих ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» у якості оплати за договором № 01/11/21 від 01.11.2021. Одержані грошові кошти Лавренюк В.Л. передав визначеним Полтавченко В.В. особам, які під час досудового розслідування не встановлені.

Крім того, у листопаді 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці, за невстановлених під час досудового розслідування обставин, діючи з метою реалізації спільного злочинного умислу, виготовила проект акту здачі-приймання робіт (надання послуг) № 997 від 12.11.2021 та акту надання послуг № 1 від 12.11.2021, до яких внесла завідомо неправдиві відомості про те, що ТОВ «Каспій Агро» відповідно до договору № 01/11/21 від 01.11.2021 виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Степове, загальною площею 425,0 Га, загальною вартістю 318 750,00 грн. (з ПДВ), після чого передала їх Тесля М.О. та Полтавченко В.В.

Отримавши вказані акти, Тесля М.О. та Полтавченко В.В., будучи службовими особами, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не пізніше 25.11.2021 достовірно знаючи про те, що вони містять завідомо неправдиві відомості про факт надання ТОВ «Каспій Агро» послуг із внесення добавки органічної на поля, діючи умисно, з метою приховування факту заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами, власноручно підписали їх та засвідчили відтисками печатки ТОВ «Каспій Агро» та гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» відповідно, надавши вказаним документам статус офіційних.

Також, в період часу з 17.11.2021 по 25.11.2021 Полтавченко В.В. та Малишенко Ю.А., будучи службовими особами, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, з метою приховування вчиненого за вищевикладених обставин заволодіння грошовими коштами ДП «ДГ «Елітне» і надання видимості законності, зокрема, договору надання послуг по внесенню

органічних добрив № 01/11/21 від 01.11.21, власноручно підписали, а Полтавченко В.В. ще й затвердила, як виконавач обов'язків керівника підприємства, власним підписом, виготовлений за їх участі невстановленими особами за невстановлених під час досудового розслідування обставин акт про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин за формою № ВЗСГ-3 за листопад 2021 року, № 208/32 від 11.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 6, 7, 10, 1 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 20,4 м³, тим самим, надавши вказаному документу статус офіційного.

Після підписання та затвердження вказаного акту за формою № ВЗСГ-3, яким посвідчено використання добавки органічної у повному обсязі, Полтавченко В.В., будучи матеріально відповідальною особою за її зберігання, наприкінці листопада 2021 року перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, передала його разом з Актами № № 208/33 та 208/34 від 25.11.2021, а також складеним та підписаним нею Матеріальним звітом по рахунку 208 за листопад 2021 року заступнику головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Зубенко А.Г., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від нього відповідну усну вказівку, на їх підставі внесла до програми 1-С відомості про списання добавки органічної.

Враховуючи викладене, діючи умисно, з корисливих мотивів, за попередньою змовою групою осіб Полтавченко В.В. шляхом зловживання нею, як виконавцем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», своїм службовим становищем вчинила заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами на загальну суму **318 750,00 грн**, що більш ніж в 280 разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян на момент вчинення кримінального правопорушення, що у відповідності з ч. 3 примітки до ст. 185 КК України є великими розмірами.

Крім того, не пізніше 25.11.2021 виконавцем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне» Полтавченко В.В. підписано Специфікацію № 2 від 15.11.2021 до Договору поставки № 2810-1 від 28.10.2021, якою передбачено, зокрема, оплату ДП «ДГ «Елітне» добавки органічної кількістю 24 м³ на суму 8 640 000 грн.

У зв'язку з цим, враховуючи можливість в період виконання обов'язків директора підприємства самостійно приймати рішення про придбання товарно-матеріальних ресурсів, восени 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, у Полтавченко В.В. повторно виник злочинний умисел, направлений на заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» у великих розмірах групою осіб, шляхом зловживання своїм службовим становищем, а саме: шляхом укладення фіктивної угоди про надання послуг по внесенню добавки органічної на поля, перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів у якості оплати за ці послуги з подальшим оберненням перерахованих коштів на користь співучасників злочину.

Разом з цим, в умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірною зобов'язання по внесенню добавки органічної Виконавцем з одного боку, а з іншого – створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізії, аудиту фінансово-господарської діяльності вказаних підприємств чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. повторно виник умисел, спрямований на створення завідомо неправдивих офіційних документів – актів надання послуг, які б посвідчили відповідний факт.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. діючи умисно та протиправно, з корисливих мотивів, з метою особистого збагачення, за невстановлених під час досудового розслідування обставин повторно вступила в попередню злочинну змову з директором ТОВ «Каспій Агро» Теслею М.О., а також з іншими не встановленими під час досудового розслідування особами.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Невстановлені під час досудового розслідування особи повинні були створити проект договору між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» надання послуг по внесенню органічних добрив, акту надання послуг та рахунку на оплату, після чого, надати їх для підписання Полтавченко В.В. та Теслі М.О., а також забезпечити переведення безготівкових грошових коштів ДП «ДГ «Елітне», перерахованих на банківські рахунки ТОВ «Каспій Агро», у готівкову форму та їх розподіл між співучасниками у заздалегідь визначених між ними частинах.

Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», повинна була підписати договір між ДП «ДГ «Елітне» та ТОВ «Каспій Агро», щодо надання послуг із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», які не мали надаватися та не могли бути надані у зв'язку з відсутністю цієї добавки у ДП «ДГ «Елітне», акт надання цих послуг з завідомо неправдивими відомостями про факт їх надання та забезпечити перерахування коштів ДП «ДГ «Елітне» на рахунок ТОВ «Каспій Агро» у якості оплати за нібито проведення робіт за цим договором.

Тесля М.О., як директор ТОВ «Каспій Агро», повинен був підписати договір між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» щодо надання послуг із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», які в дійсності не мали надаватися, підписати від імені ТОВ «Каспій Агро» акт надання цих послуг з завідомо неправдивими відомостями про факт їх надання, а також забезпечити подальше виведення отриманих від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з рахунків ТОВ «Каспій Агро» з метою забезпечення можливості їх розподілу між співучасниками.

Також не пізніше 26.11.2021 Полтавченко В.В. та іншою не встановленою під час досудового розслідування особою залучено Лавренюка В.Л., який повинен був за попередньою домовленістю з використанням мобільного зв'язку щодо місця та часу, отримувати від невстановленого посередника обготівковані невстановленими особами грошові кошти, що раніше надійшли на рахунки ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» за договором про надання послуг із внесення добавки органічної на поля, після чого передавати їх безпосередньо Полтавченко В.В. або особам, на яких вона вкаже.

Разом з цим, між Полтавченко В.В. та Малишенком Ю.А. продовжувала існувати раніше досягнута до 28.10.2021 за невстановлених під час досудового розслідування обставин попередня злочинна домовленість про спільне вчинення з метою приховування заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами службового підроблення актів за формою № ВЗСГ-3, шляхом внесення до них завідомо неправдивих відомостей про використання нібито придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на визначених у актах полях ДП «ДГ «Елітне», їх підписання та затвердження.

А отже, спрямування вказаних дій не лише на приховування заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» під приводом оплати за добавку органічну, а й на приховування заволодіння коштами ДП «ДГ «Елітне» під приводом оплати нібито наданих послуг з її внесення на поля охоплювалося їх спільним злочинним умислом.

25.11.2021 о 14 год. 58 хв. невстановлена під час досудового розслідування особа перебуваючи у невстановленому місці надіслала з електронної адреси t.shepelevich@gmail.com на електронну адресу ТОВ «Каспій Агро» caspioagro@ukr.net, зокрема, створені за невстановлених обставин проекти: договору між ТОВ «Каспій Агро» та ДП «ДГ «Елітне» надання послуг по внесенню органічних добрив № 02/11/21 від 15.11.21, яким передбачалося внесення добрив (добавки органічної) на території полів ДП «ДГ «Елітне», розташованих за адресою Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Степове та с. Созонівка, загальною площею 503,0 Га: село Степове – 228,0 Га, село Созонівка – 275 Га; рахунку на оплату № 2 від 25.11.2021 та акту надання послуг № 2 від 25.11.2021.

З метою реалізації спільного злочинного умислу Тесля М.О., будучи директором ТОВ «Каспій Агро», діючи за попередньою змовою групою осіб, повторно, умисно, з корисливих мотивів, з метою реалізації спільного злочинного умислу, направлено на особисте збагачення, збагачення Полтавченко В.В. та не встановлених під час досудового розслідування осіб, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не раніше 14 год. 58 хв. 25.11.2021, з метою створення правових підстав для вибуття з власності ДП ДГ «Елітне» грошових коштів і тим самим, створення можливості заволодіння ними, уклав від імені ТОВ «Каспій Агро» з ДП «ДГ «Елітне» договір № 02/11/21 від 15.11.2021 шляхом його особистого підписання та засвідчення печаткою підприємства.

Від імені ДП «ДГ «Елітне» даний договір з метою реалізації спільного злочинного умислу, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не раніше 14 год. 58 хв. 25.11.2021, уклала виконавач обов'язків директора підприємства Полтавченко В.В., шляхом його особистого підписання та засвідчення гербовою печаткою підприємства.

Договором № 02/11/21 від 15.11.2021 визначені, зокрема, наступні істотні умови.

Згідно з п. 1.1 замовник доручає, а виконавець зобов'язується за завданням замовника надати послуги по внесенню органічних добрив на території полів замовника за адресою: Кіровоградська область, Кропивницький район, село Степове та село Созонівка, у відповідності з описом і на умовах, які викладаються в додатках до договору, що є його невід'ємними додатками.

Відповідно до п. 1.3, органічні добрива надаються замовником виконавцю, що відповідають нормам ТУ, а саме: добавка органічна ТУ У 20.1-31370953-002:2017.

Згідно з п. 1.5 загальна кількість площі полів для внесення добрив – 503 Га.

Згідно з п. 2.1 вартість та ціна надання послуг по внесенню органічних добрив становить 750 грн за 1 Га (з ПДВ).

Укладаючи Договір № 02/11/21 від 15.11.2021 як Тесля М.О., так і Полтавченко В.В., достовірно знали, що, з урахуванням раніше досягнутих між ними злочинних домовленостей, послуги із внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне» ТОВ «Каспій Агро» надаватися не будуть.

В подальшому Тесля М.О. та Полтавченко В.В., діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, виконуючи кожен свою роль при вчиненні злочину, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час підписали створений невстановленими особами за невстановлених під час досудового розслідування обставин Додаток № 1 до договору № 02/11/21 від 15.11.2021 у відповідності з яким, у період з 15.11.2021 по 25.11.2021 року ТОВ «Каспій Агро» має протягом 10 днів надати послуги з внесення добавки органічної кількістю 24 м³ та 110 л за допомогою техніки:

- трактора JOHN DEERE 8400, 1998 року випуску;
- трактора БЕЛАРУС – 892,2, 2020 року випуску;
- аплікатора для внесення рідких добрив – vogelsan 30DN50;
- сіялки універсальної пневматичної (для внесення рідких добрив, vega 8).

Також, з метою створення правової підстави для вибуття з володіння ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів у п. 4 Додатку № 1 до договору № 02/11/21 передбачено, що Замовник з моменту підписання сторонами цієї угоди повинен перерахувати на розрахунковий рахунок Виконавця оплату у розмірі, зазначеному в п. 2.1 вартості наданих послуг до 29.11.2021.

У листопаді 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у неустановленому місці, на виконання злочинної домовленості з Теслею М.О. та Полтавченко В.В., виготовила рахунок на оплату № 2 від 25.11.2021 та передала його Полтавченко В.В.

26.11.2021 у денний час Полтавченко В.В., перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, продовжуючи свої злочинні дії, надала вказаний рахунок виконавчу обов'язків головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Радіній С.С., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від неї відповідну усну вказівку, була зобов'язана на його підставі сформувати платіжні доручення про перерахування ДП «ДГ «Елітне» у банківській установі на користь ТОВ «Каспій Агро» грошових коштів в сумі 377 250,00 грн, згідно з договором № 02/11/21 від 15.11.2021, за нібито виконані роботи, при цьому надання послуг по внесенню органічних добрив, згідно з досягнутими між співучасниками злочинними домовленостями не передбачалось.

Отримавши вказаний рахунок на оплату виконавчу обов'язків головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Радіна С.С., яка не була обізнана зі злочинними намірами Полтавченко В.В., 26.11.2021, перебуваючи у приміщенні адміністративної будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, з використанням системи клієнт-банк, сформувала наступні платіжні доручення та з розрахункового рахунку UA413510050000026001878925809, відкритого в АТ «Укрсиббанк», здійснила перерахування належних ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Каспій Агро» UA 273052990000026004011201336 відкритий в АТ КБ «Приват банк» згідно з рахунком на оплату № 2 від 25.11.2021, а саме:

- 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12337 на суму 188 625,00 грн,
 - 26.11.2021 згідно платіжного доручення №12338 на суму 188 625,00 грн,
- на загальну суму **377 250,00 грн.**

В свою чергу, невстановлена особа, в період часу з 26.11.2021 по 01.12.2021, більш точний час та обставини під час досудового розслідування не встановлені, виконуючи свою роль у вчиненні злочину, здійснила переведення отриманих ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» грошових коштів з безготівкової форми в готівкову. При цьому, обготівкування було здійснено не одномоментно, а декількома частинами.

В подальшому, у вказаний період часу Лавренюк В.Л. за допомогою телефонного зв'язку за невстановлених під час досудового розслідування обставин дізнавався про місце та час зустрічей із невстановленою особою. Під час цих зустрічей, які відбулися у невстановленому місці та у невстановлений час, Лавренюк В.Л. отримав від вказаної особи готівкові грошові кошти у невстановленому розмірі, які були частиною грошових коштів, отриманих ТОВ «Каспій Агро» від ДП «ДГ «Елітне» на виконання умов договорів № 01/11/21 від 01.11.2021 та № 02/11/21 від 15.11.2021. Одержані грошові кошти Лавренюк В.Л. передав визначеним Полтавченко В.В. особам, які під час досудового розслідування не встановлені.

Крім того, у листопаді 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці, за невстановлених під час досудового розслідування обставин, діючи з метою реалізації спільного злочинного умислу, виготовила

проект акту надання послуг № 2 від 25.11.2021, до якого внесла завідомо неправдиві відомості про те, що ТОВ «Каспій Агро» відповідно до договору № 02/11/21 від 15.11.2021 виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Степове, загальною площею 228,0 Га та виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Созонівка, загальною площею 275,0 Га., загальною вартістю 377 250,00 грн (з ПДВ), після чого передала їх Полтавченко В.В. та Теслі М.О.

Отримавши вказаний акт, Тесля М.О. та Полтавченко В.В., будучи службовими особами, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, достовірно знаючи про те, що він містить завідомо неправдиві відомості про факт надання ТОВ «Каспій Агро» послуг із внесення добавки органічної на поля, діючи на виконання раніше узгодженого злочинного плану, умисно, з метою приховування факту заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами, власноручно підписали його та засвідчили відтисками печатки ТОВ «Каспій Агро» та гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» відповідно, надавши вказаному документу статус офіційного.

Також, в період часу з 17.11.2021 по 25.11.2021 Полтавченко В.В. та Малишенко Ю.А., будучи службовими особами, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, діючи умисно, за попередньою змовою групою осіб, з метою приховування вчиненого за вищевикладених обставин заволодіння грошовими коштами ДП «ДГ «Елітне» і надання видимості законності, зокрема, договору надання послуг по внесенню органічних добрив № 02/11/21 від 15.11.21, власноручно підписали, а Полтавченко В.В. ще й затвердила, як виконувач обов'язків керівника підприємства, власним підписом, виготовлені за їх участі невстановленими особами за невстановлених під час досудового розслідування обставин акти про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин за формою № ВЗСГ-3 за листопад 2021 року, тим самим, надавши вказаним документам статус офіційних:

- № 208/33, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 5, 8, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 10,944 м³ та

- № 208/34, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Центральне № № 5, 8, 10, 1, 7, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 13,156 м³ та 10 л.

Після підписання та затвердження вказаних актів за формою № ВЗСГ-3, якими посвідчено використання добавки органічної у повному обсязі, Полтавченко В.В., будучи матеріально відповідальною особою за її зберігання, наприкінці листопада 2021 року перебуваючи в адміністративній будівлі

ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, передала їх разом з Актом № 208/32 від 11.11.2021, а також складеним та підписаним нею Матеріальним звітом по рахунку 208 за листопад 2021 року заступнику головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Зубенко А.Г., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та отримавши від неї відповідну усну вказівку, на їх підставі внесла до програми 1-С відомості про списання добавки органічної.

Враховуючи викладене, діючи умисно, з корисливих мотивів, за попередньою змовою групою осіб Полтавченко В.В. шляхом зловживання нею, як виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», своїм службовим становищем вчинила заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами на загальну суму **377 250,00 грн**, що більш ніж в 332 рази перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян на момент вчинення кримінального правопорушення, що у відповідності з ч. 3 примітки до ст. 185 КК України є великими розмірами.

Таким чином, Полтавченко Вікторія Валеріївна підозрюється в заволодінні чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчиненому повторно, за попередньою змовою групою осіб, у великих розмірах, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 191 КК України.

Крім того, відповідно до Примітки до статті 358 КК України під офіційним документом у цій статті та статтях 357 і 366 цього Кодексу слід розуміти документи, що містять зафіксовану на будь-яких матеріальних носіях інформацію, яка підтверджує чи посвідчує певні події, явища або факти, які спричинили чи здатні спричинити наслідки правового характеру, чи може бути використана як документи - докази у правозастосовчій діяльності, що складаються, видаються чи посвідчуються повноважними (компетентними) особами органів державної влади, місцевого самоврядування, об'єднань громадян, юридичних осіб незалежно від форми власності та організаційно-правової форми, а також окремими громадянами, у тому числі самозайнятими особами, яким законом надано право у зв'язку з їх професійною чи службовою діяльністю складати, видавати чи посвідчувати певні види документів, що складені з дотриманням визначених законом форм та містять передбачені законом реквізити.

Статтею 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції Закону № 776-IX від 14.07.2020) визначено, що первинним документом є документ, який містить відомості про господарську операцію. При цьому, господарською операцією є дія або подія, яка викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства.

Згідно з ч. 1 ст. 9 цього ж Закону, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Відповідно до ч. 2 ст. 9 цього ж Закону первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити, якщо інше не передбачено окремими

законодавчими актами України: 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.

В умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірною зобов'язання по внесенню добавки органічної Виконавцем з одного боку, а з іншого – створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізії, аудиту фінансово-господарської діяльності вказаних підприємств чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. в період часу з 28.10.2021 по 09.11.2021 виник умисел, спрямований на створення завідомо неправдивих офіційних документів – актів надання послуг, які б посвідчили відповідний факт.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. вступила в попередню злочинну змову з директором ТОВ «Каспій Агро» Теслею М.О., а також з іншими не встановленими під час досудового розслідування особами.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Невстановлені під час досудового розслідування особи повинні були створити проект акту надання ТОВ «Каспій Агро» послуг ДП «ДГ «Елітне» по внесенню добавки органічної на поля підприємства нібито на виконання умов договору № 01/11/21 від 01.11.21 та Додатку № 1 до нього, після чого, надати його для підписання Полтавченко В.В. та Теслі М.О.

Полтавченко В.В., будучи виконавцем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», повинна була підписати цей акт, який містив завідомо неправдиві відомості про факт надання відповідних послуг.

У свою чергу, Тесля М.О., як директор ТОВ «Каспій Агро», повинен був підписати цей акт зі свого боку.

Реалізуючи спільний злочинний умисел, у листопаді 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці, за невстановлених під час досудового розслідування обставин, виготовила проект акту здачі-приймання робіт (надання послуг) № 997 від 12.11.2021 та акту надання послуг № 1 від 12.11.2021, до яких внесла завідомо неправдиві відомості про те, що ТОВ «Каспій Агро» відповідно до договору № 01/11/21 від 01.11.2021 виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Степове, загальною площею 425,0 Га, загальною вартістю 318 750,00 грн. (з ПДВ), після чого передала їх Теслі М.О. та Полтавченко В.В.

Так, 09.11.2021 о 15 год. 52 хв. невстановлена під час досудового розслідування особа перебуваючи у невстановленому місці надіслала з електронної адреси t.shepelevich@gmail.com на електронну адресу ТОВ «Каспій Агро» caspioagro@ukr.net, зокрема, проект акту надання послуг № 1 від 10.11.2021.

Отримавши вказані акти, директор ТОВ «Каспій Агро» Тесля М.О. та виконувач обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне» Полтавченко В.В., будучи службовими особами, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, але не пізніше 25.11.2021 достовірно знаючи про те, що вони містять завідомо неправдиві відомості про факт надання ТОВ «Каспій Агро» послуг із внесення добавки органічної на поля, діючи умисно, з метою приховування факту заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами, власноручно підписали їх та засвідчили відтисками печатки ТОВ «Каспій Агро» та гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» відповідно, надавши вказаним документам статус офіційних.

Акт здачі-приймання робіт (надання послуг) № 997 від 12.11.2021 та акт надання послуг № 1 від 12.11.2021 є документами, які фіксують закінчення ТОВ «Каспій Агро» робіт (надання послуг) з внесення добавки органічної та приймання їх замовником ДП «ДГ «Елітне» за кількістю та якістю, містять відомості про господарську операцію та підтверджують її здійснення, а отже, є первинними документами.

При цьому, акт здачі-приймання робіт (надання послуг) № 997 від 12.11.2021 та акт надання послуг № 1 від 12.11.2021 є офіційними документами, оскільки:

- містять зафіксовану на паперовому носії інформацію, яка підтверджує (посвідчує) факт виконання ТОВ «Каспій Агро» зобов'язань по внесенню добавки органічної на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за договором № 01/11/21 від 01.11.2021;

- спричинено наслідки правового характеру у вигляді: припинення обов'язків ТОВ «Каспій Агро» за вказаним договором; втрати ДП «ДГ «Елітне» права у подальшому посилатися на відступ ТОВ «Каспій Агро» від умов договору (на його невиконання) в порядку ст. 853 ЦК України та створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, ревізіях та перевітках діяльності підприємства;

- можуть бути використані як документи - докази у правозастосовчій діяльності, зокрема, у діяльності контролюючих органів та правоохоронних органів у кримінальному процесі;

- посвідчені повноважними (компетентними) особами юридичних осіб;

- складені з дотриманням визначеної ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-

XIV (в редакції Закону № 776-IX від 14.07.2020) паперової форми та містять передбачені цією правовою нормою реквізити.

Враховуючи викладене, своїми умисними діями, які полягали у підписанні та засвідченні відтиском гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» акту здачі-приймання робіт (надання послуг) № 997 від 12.11.2021 та акту надання послуг № 1 від 12.11.2021, які містили завідомо неправдиві відомості про факт внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», діючи за попередньою змовою групою осіб Полтавченко В.В., будучи службовою особою, виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», вчинила службове підроблення.

Також, в умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірною зобов'язання по внесенню добавки органічної Виконавцем з одного боку, а з іншого – створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізії, аудиту фінансово-господарської діяльності вказаних підприємств чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. восени 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, повторно виник умисел, спрямований на створення завідомо неправдивих офіційних документів – актів надання послуг, які б посвідчили відповідний факт.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. повторно вступила в попередню злочинну змову з директором ТОВ «Каспій Агро» Теслею М.О., а також з іншими не встановленими під час досудового розслідування особами.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Невстановлені під час досудового розслідування особи повинні були створити проект акту надання ТОВ «Каспій Агро» послуг ДП «ДГ «Елітне» по внесенню добавки органічної на поля підприємства нібито на виконання умов договору № 02/11/21 від 15.11.21 та Додатку № 1 до нього, після чого, надати його для підписання Полтавченко В.В. та Теслі М.О.

Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», повинна була підписати цей акт, який містив завідомо неправдиві відомості про факт надання відповідних послуг.

У свою чергу, Тесля М.О., як директор ТОВ «Каспій Агро», повинен був підписати цей акт зі свого боку.

Реалізуючи спільний злочинний умисел, у листопаді 2021 року, але не пізніше 25.11.2021, невстановлена під час досудового розслідування особа, перебуваючи у невстановленому місці, за невстановлених під час досудового розслідування обставин, виготовила проект акту надання послуг № 2 від 25.11.2021, до якого внесла завідомо неправдиві відомості про те, що

ТОВ «Каспій Агро» відповідно до договору № 02/11/21 від 15.11.2021 виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Степове, загальною площею 228,0 Га та виконано роботи з внесення органічних добрив на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, село Созонівка, загальною площею 275,0 Га., загальною вартістю 377 250,00 грн (з ПДВ), після чого передала їх Полтавченко В.В. та Теслі М.О.

Так, 25.11.2021 о 14 год. 58 хв. невстановлена під час досудового розслідування особа перебуваючи у невстановленому місці надіслала з електронної адреси t.shepelevich@gmail.com на електронну адресу ТОВ «Каспій Агро» caspioagro@ukr.net, зокрема, проект акту надання послуг № 2 від 25.11.2021.

Отримавши вказаний акт, Тесля М.О. та Полтавченко В.В., будучи службовими особами, перебуваючи у невстановленому місці, у невстановлений час, достовірно знаючи про те, що він містить завідомо неправдиві відомості про факт надання ТОВ «Каспій Агро» послуг із внесення добавки органічної на поля, діючи на виконання раніше узгодженого злочинного плану, умисно, з метою приховування факту заволодіння належними ДП «ДГ «Елітне» грошовими коштами, власноручно підписали його та засвідчили відтисками печатки ТОВ «Каспій Агро» та гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» відповідно, надавши вказаному документу статус офіційного.

Акт надання послуг № 2 від 25.11.2021 є документом, який фіксує закінчення ТОВ «Каспій Агро» робіт (надання послуг) з внесення добавки органічної та приймання їх замовником ДП «ДГ «Елітне» за кількістю та якістю, містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення, а отже, є первинним документом.

При цьому, акт надання послуг № 2 від 25.11.2021 є офіційним документом, оскільки:

- містить зафіксовану на паперовому носії інформацію, яка підтверджує (посвідчує) факт виконання ТОВ «Каспій Агро» зобов'язань по внесенню добавки органічної на поля замовника ДП «ДГ «Елітне» за договором № 02/11/21 від 15.11.2021;

- спричинено наслідки правового характеру у вигляді: припинення обов'язків ТОВ «Каспій Агро» за вказаним договором; втрати ДП «ДГ «Елітне» права у подальшому посилаючись на відступ ТОВ «Каспій Агро» від умов договорів (на їх невиконання) в порядку ст. 853 ЦК України та створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, ревізіях та перевірках діяльності підприємства;

- може бути використаний як документ - доказ у правозастосовчій діяльності, зокрема, у діяльності контролюючих органів та правоохоронних органів у кримінальному процесі;

- посвідчений повноважними (компетентними) особами юридичних осіб;
- складений з дотриманням визначеної ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції Закону № 776-IX від 14.07.2020) паперової форми та містить передбачені цією правовою нормою реквізити.

Враховуючи викладене, своїми умисними діями, які полягали у підписанні та засвідченні відтиском гербової печатки ДП «ДГ «Елітне» акту надання послуг № 2 від 25.11.2021, який містив завідомо неправдиві відомості про факт внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», діючи повторно, за попередньою змовою групою осіб Полтавченко В.В., будучи службовою особою, виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», вчинила службове підроблення.

Таким чином, Полтавченко Вікторія Валеріївна підозрюється у внесенні службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

Крім того, в умовах усвідомлення необхідності створення видимості виконання договірних зобов'язань щодо поставки добавки органічної, її внесення на поля та відображення відомостей про нібито її використання у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства, з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, а також введення в оману працівників контролюючих та правоохоронних органів у випадку проведення ними ревізій (перевірок), аудиту фінансово-господарської діяльності ДП «ДГ «Елітне» чи її дослідження під час досудового розслідування у кримінальному провадженні, у Полтавченко В.В. не пізніше 28.10.2021 виник умисел, спрямований на створення офіційних документів – актів за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної добавки органічної шляхом її внесення на поля підприємства.

Реалізуючи свій злочинний умисел, Полтавченко В.В. за невстановлених під час досудового розслідування обставин вступила в попередню злочинну змову з керуючим Центрального відділку ДП «ДГ «Елітне» Малишенком Ю.А.

При цьому, між співучасниками було досягнуто домовленостей про наступне.

Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків керівника ДП «ДГ «Елітне», повинна була взяти участь у складанні актів за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на поля ДП «ДГ «Елітне», підписати та затвердити їх, як керівник підприємства.

Малишенко Ю.А., як керуючий Центрального відділку ДП «ДГ «Елітне», повинен був разом з Полтавченко В.В. взяти участь у складанні та підписати, як керівник структурного підрозділу підприємства, акти за формою № ВЗСГ-3 із завідомо неправдивими відомостями про факт використання нібито придбаної у

ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» добавки органічної шляхом її внесення на поля ДП «ДГ «Елітне».

Реалізуючи спільний злочинний умисел, в період часу з 17.11.2021 по 25.11.2021 Полтавченко В.В. та Малишенко Ю.А., будучи службовими особами, перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за адресою: Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, с. Созонівка, вул. Центральна, 2, діючи за попередньою змовою групою осіб, з метою приховування фактів вчинених за вищевикладених обставин заволодінь грошовими коштами ДП «ДГ «Елітне» і надання видимості законності договору поставки № 2810-1 від 28.10.2021, а також договорам надання послуг № 01/11/21 від 01.11.2021 та № 02/11/21 від 15.11.2021, власноручно підписали, а Полтавченко В.В. ще й затвердила, як виконавач обов'язків керівника підприємства, власним підписом, виготовлені за їх участі невстановленими особами за невстановлених обставин наступні акти про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин за формою № ВЗСГ-3 за листопад 2021 року, тим самим, надавши вказаним документам статус офіційних:

- № 208/32, затверджений Полтавченко В.В. 11.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 6, 7, 10, 1 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 20,4 м³,

- № 208/33, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Степове № № 5, 8, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 10,944 м³ та

- № 208/34, затверджений Полтавченко В.В. 25.11.2021, який містить завідомо неправдиві відомості про те, що на поля відділення Центральне № № 5, 8, 10, 1, 7, 2, 3, 5 внесено «Добавку органічну ТУ У 20.1-31370953-002:2017» загальною кількістю 13,156 м³ та 10 л.

Після підписання та затвердження вказаних актів за формою № ВЗСГ-3, якими посвідчено використання добавки органічної у повному обсязі, Полтавченко В.В., будучи матеріально відповідальною особою за її зберігання, наприкінці листопада 2021 року перебуваючи в адміністративній будівлі ДП «ДГ «Елітне» за вищевказаною адресою, передала їх разом із складеним та підписаним нею Матеріальним звітом по рахунку 208 за листопад 2021 року заступнику головного бухгалтера ДП «ДГ «Елітне» Зубенко А.Г., яка, не будучи обізнаною щодо злочинного умислу Полтавченко В.В. та Малишенка Ю.А., та отримавши від нього відповідну усну вказівку, на їх підставі внесла до програми 1-С відомості про списання добавки органічної.

Відповідно до п. п. 1 та 2.2 Методичних рекомендацій щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах, затверджених наказом Міністерства аграрної політики України від 21.12.2007 № 929, акти за формою № ВЗСГ-3 № 208/32 від 11.11.2021, 208/33 та 208/34 від 25.11.2021 є первинними

документами з обліку виробничих запасів.

При цьому, вказані акти є офіційними документами, оскільки:

- містять зафіксовану на паперовому носії інформацію, яка підтверджує (посвідчує) факт повного використання ДП «ДГ «Елітне» придбаної у ТОВ «Завод біодобрив «Тривко» за договором поставки № 2810-1 від 28.10.2021 добавки органічної шляхом її внесення на поля підприємства, а отже, і відсутності залишку, який би підлягав обліку та зберіганню;

- спричинили наслідки правового характеру у вигляді створення правової підстави для врахування відомостей про нібито повне внесення добавки органічної на поля у бухгалтерському обліку ДП «ДГ «Елітне» шляхом її зняття з обліку підприємства та з матеріально-відповідальної особи Полтавченко В.В., з метою унеможливлення виявлення нестачі при щорічній інвентаризації, ревізіях та перевітках діяльності підприємства;

- можуть бути використані як документи – докази у правозастосовчій діяльності, зокрема, у діяльності контролюючих органів та правоохоронних органів у кримінальному процесі;

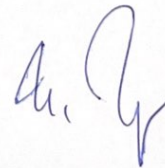
- складені та посвідчені повноважними (компетентними) особами юридичної особи;

- складені з дотриманням визначеної ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції Закону № 776-IX від 14.07.2020) паперової форми та містять передбачені цією правовою нормою реквізити, з дотриманням форми, визначеної Додатком 3 до Методичних рекомендацій щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах, затверджених наказом Міністерства аграрної політики України від 21.12.2007 № 929.

Враховуючи викладене, своїми умисними діями, які полягали у внесенні за попередньою змовою групою осіб до актів про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин за формою № ВЗСГ-3 за листопад 2021 року, № 208/32 від 11.11.2021, 208/33 та 208/34 від 25.11.2021, завідомо неправдивих відомостей про факт внесення добавки органічної на поля ДП «ДГ «Елітне», їх підписанні та затвердженні, Полтавченко В.В., будучи виконувачем обов'язків директора ДП «ДГ «Елітне», вчинила службове підроблення.

Таким чином, Полтавченко Вікторія Валеріївна підозрюється у внесенні службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України.

**Прокурор першого відділу
управління процесуального керівництва,
підтримання публічного обвинувачення та
представництва в суді Спеціалізованої
антикорупційної прокуратури
Офісу Генерального прокурора**



Ігор ЩУР

Відповідно до ст. ст. 42, 277 КПК України **підозрюваній Полтавченко В.В.** роз'яснено її процесуальні права, а саме:

Відповідно до положень ст. 42 КПК України підозрюваний має право:

1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють, обвинувачують;

2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, передбачені цим Кодексом, а також отримати їх роз'яснення;

3) на першу вимогу мати захисника і зустріч із ним незалежно від часу в робочі, вихідні, святкові, неробочі дні до першого допиту з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, а також після першого допиту - зустрічі без обмеження в часі та кількості у робочі, вихідні, святкові, неробочі дні; на участь захисника у проведенні допиту та інших процесуальних діях; на відмову від захисника в будь-який момент кримінального провадження; на отримання правової допомоги захисника за рахунок держави у випадках, передбачених цим Кодексом та/або законом, що регулює надання безоплатної правової допомоги, в тому числі у зв'язку з відсутністю коштів для оплати такої допомоги;

4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього, обвинувачення або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;

5) давати пояснення, показання з приводу підозри, обвинувачення чи в будь-який момент відмовитися їх давати;

6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання або застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою - негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування згідно з положеннями статті 213 цього Кодексу;

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 цього Кодексу технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосування 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 (постановляється) 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 в порядку, передбаченому статтею 221 цього Кодексу, та вимагати відкриття матеріалів згідно зі статтею 290 цього Кодексу;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді в порядку, передбаченому цим Кодексом;

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 підтвердилися;

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

Про зміну раніше повідомленої підозри та нову підозру мені повідомлено, повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри та нову підозру і пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного вручено, права підозрюваного оголошено й роз'яснено

« ____ » год « ____ » хв « ____ » _____ 2023 року

Підозрюваний _____ (_____)

Про зміну раніше повідомленої підозри та нову підозру підзахисному повідомлено в моїй присутності, копію цього повідомлення та пам'ятку про процесуальні права і обов'язки йому вручено, права підозрюваного оголошено й роз'яснено:

« ____ » год « ____ » хв « ____ » _____ 2023 року

Захисник _____ (_____)
(підпис) (прізвище, ініціали)

Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри та нову підозру вручив та роз'яснив процесуальні права:

Прокурор першого відділу
Спеціалізованої антикорупційної
прокуратури



Ігор ЩУР