



# РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59  
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

24.10.2018 № 02-2571

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Генеральному прокурору  
України

Луценку Ю. В.

Про виявлені ознаки  
кримінальних правопорушень

Шановний Юрію Віталійовичу!

На засіданні Рахункової палати було розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання Державною судовою адміністрацією України бюджетних коштів на заходи, спрямовані на забезпечення належних умов для здійснення правосуддя та за підсумками його обговорення прийнято рішення.

Відповідно до частини першої статті 7 Закону України «Про Рахункову палату» інформуємо.

У період з 18.06.2018 по 18.07.2018 Рахунковою палатою проведено аудит у Територіальному управлінні Державної судової адміністрації України у Київській області (далі – ТУ ДСА), предметом якого були кошти загального та спеціального фонду Державного бюджету України, отримані та використані протягом 2017 року – I півріччя 2018 року, про що складено акт від 18.07.2018 № 02-10/11 «ос».

Матеріали аудиту засвідчили, що протягом 2017 року – I півріччя 2018 року ТУ ДСА не проводилися процедури відкритих торгів на закупівлю послуг з поточного ремонту, робіт з капітального ремонту, реконструкції приміщень судів та придбання будівельних матеріалів, отже, конкурентні процедури закупівель не застосовувалися, чим не дотримано принципи здійснення закупівель, викладені у статті 3 Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922), і що призвело до завищення вартості товарів, робіт та послуг.

Договори на проведення ремонтів приміщень судів укладалися від ТУ ДСА та підписувалися керівником ТУ ДСА Бадаховим Н. Я., переважно з

ФОП Каськов Вадим Віталійович (ідентифікаційний номер 2593800498), ТОВ «Укрстройсервіс груп» (код ЄДРПОУ 41090394) та ТОВ «СК МІСТБУД» (код ЄДРПОУ 41853289), на придбання будівельних матеріалів та конструкцій переважно з ФОП Каськов Вадим Віталійович та ФОП Каськов Віталій Віталійович (ідентифікаційний номер 2755700295).

Слід зазначити, що фактична і юридична адреса у суб'єктів господарювання: ТОВ «Укрстройсервіс груп», ФОП Каськов Вадим Віталійович та ФОП Каськов Віталій Віталійович однакова – 02121, м. Київ, вул. Колекторна, 38/40, а керівником і засновником ТОВ «Укрстройсервіс груп» та ТОВ «СК МІСТБУД» є громадянин України Сергеев Артем В'ячеславович.

Встановлено, що при проведенні поточного ремонту Обухівського районного суду Київської області відповідно до договору від 19.12.2017 № 351/1 на суму 173,6 тис. грн з ФОП Каськов Вадим Віталійович використано придбаних за окремими договорами у ФОП Каськов Вадим Віталійович будівельних матеріалів вартістю 276,0 тис. гривень.

Зокрема, придбані ТУ ДСА за окремим договором від 28.11.2017 № 313 на суму 41,2 тис. грн світильники у кількості 15 од. (вартістю за одиницю – 2,7 тис. грн) передані ФОП Каськов Вадим Віталійович у повному обсязі.

Під час контрольного огляду робіт в Обухівському районному суді Київської області встановлено, що в приміщеннях суду фактично вмонтовані світильники марки «Евросвет OPAL 36W 4000K LED-SH-595-20» у кількості 12 од., а в акті приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в вказано 15 од. «світильників LED», тобто зайво зазначено підрядником (ФОП Каськов Вадим Віталійович) вартість 3 од. (8,2 тис. грн) та монтаж (0,3 тис. грн) фактично невстановлених світильників, за що сплачено замовником 8,5 тис. гривень.

Аналізом ринкових пропозицій, а саме інтернет-сайта виробника зазначеного обладнання<sup>1</sup>, встановлено, що вартість придбаних і вмонтованих світильників становить 0,285 тис. грн за одиницю, або майже у 9,6 раза дешевше, ніж оплачено ТУ ДСА, тобто неекономно використано коштів державного бюджету в сумі 36, 9 тис. гривень.

Аудитом встановлено ряд фактів неекономного використання бюджетних коштів ТУ ДСА за договорами на придбання будівельних матеріалів та обладнання. В порушення частини четвертої статті 180 Господарського кодексу України у договорах не зазначалося істотних умов щодо предмета закупівлі, а саме найменування (номенклатура, асортимент).

Так, згідно з умовами договору від 18.01.2018 № 06-22/5 з ФОП Каськов Вадим Віталійович ТУ ДСА придбало 79 од. «світильників LED 600X600 мм» вартістю 2,51 тис. грн за од. загалом на суму 198,5 тис. гривень. Встановлено, що це світильники марки «Евросвет PANEL LED-SH-600-20 4000K», ринкова

<sup>1</sup> <https://evrosvet.com.ua/product/svetilnik-svetodiodnaya-panel-evrosvet-36vt-opal-led-sh-595-20-4000k-3000lm/>.

вартість яких за даними мережі Інтернет становила 0,424 тис. грн<sup>2</sup> за од., отже ТУ ДСА придбано обладнання за явно завищеною на 165,0 тис. грн вартістю.

Аналогічно придбано за договором від 18.01.2018 № 06-22/7 у ФОП Каськов Вадим Віталійович плитку «керамограніт Доміно» кількістю 200 кв. м вартістю 0,985 тис. грн за 1 кв. м. Інвентаризацією виявлено маркування на пакуванні зазначеної плитки: артикул SL609 виробництва P.R.C., розмір 60x60, колір чорний та артикул HD6M10 виробництва P.R.C., розмір 60x60, колір білий. Аналізом пропозицій у мережі Інтернет встановлено, що вартість вказаної керамогранітної плитки чорної<sup>3</sup> та білої<sup>4</sup> становить 0,380 тис. грн за 1 кв. м. Внаслідок оплати вказаного товару за явно завищеною ціною, ніж ринкова, неекономно використано 121,05 тис. гривень.

Зазначені факти придбання майна з явним завищенням реальної вартості є результатом недотримання ТУ ДСА принципів здійснення закупівель, встановлених статтею 3 Закону № 922, та мають ознаки зловживань службовим становищем керівництвом цього управління.

Керівником ТУ ДСА Бадаховим Н. Я. без зазначення характеристик та детальних найменувань матеріальних ресурсів погоджено «Реєстр узгодження договірних цін на матеріальні ресурси» до договору з ТОВ «СК МІСТБУД» від 28.02.2018 № 06-22/84 на капітальний ремонт приміщення Вишгородського районного суду Київської області, в якому значиться: «світильник для підвісних стель LED» – 2129,99 грн; «світильник «Вихід» – 2 570,63 гривні.

Під час контрольного огляду виявлено, що фактично в приміщеннях Вишгородського районного суду Київської області підрядником встановлено 65 од. світильників марки «Евросвет» PANEL LED-SH-600-20 4000K та 2 од. світильників «Вихід» марки «NAVIGATOR NEF-04». Згідно з аналізом ринкових пропозицій<sup>5</sup> вартість цих світильників становить відповідно 0,424 тис. грн та 0,324 тис. грн за одиницю. Тобто через незабезпечення контролю ТУ ДСА підрядником завищено вартість робіт на загальну суму 115,38 тис. гривень.

Під час проведення поточного ремонту приміщень Васильківського районного суду Київської області за договором від 13.02.2018 № 06-22/44 на суму 1 485,9 тис. грн ТОВ «СК МІСТБУД», через врахування в актах виконаних робіт цін світильників вище ринкових, завищено вартість робіт на суму 62,8 тис. гривень.

Для обґрунтування вартості згаданих будівельних матеріалів та конструкцій в ході аудиту ТОВ «СК МІСТБУД» надано копії видаткових

<sup>2</sup><https://evrosvet.com.ua/product/svetilnik-svetodiodnaya-panel-evrosvet-36vt-panel-led-sh-600-20-4000k-3000lm/>.

<sup>3</sup> <http://keramland.com.ua/products/keramogranit-chyorny-glyanec-sl609-60x60;>

<sup>4</sup> <http://keramland.com.ua/products/keramogranit-mono-hd6m10;>

<sup>5</sup> <https://evrosvet.com.ua/product/svetilnik-svetodiodnaya-panel-evrosvet-36vt-panel-led-sh-600-20-4000k-3000lm/> та [https://svitoch.ua/ru/svetilnik\\_navigator\\_61506\\_nef\\_04\\_bez\\_nanesenija\\_avarinyukazatel\\_vyhoda\\_3w\\_1\\_5\\_chasa\\_nicd300\\_mach.](https://svitoch.ua/ru/svetilnik_navigator_61506_nef_04_bez_nanesenija_avarinyukazatel_vyhoda_3w_1_5_chasa_nicd300_mach.)

накладних на частину будівельних матеріалів, згідно з якими вказане товариство придбало їх у таких господарюючих суб'єктів:

– ТОВ «ТАРІНГТОНТРЕЙД» (код 41267149), від 29.03.2018 № 33 на 361,2 тис. грн та від 30.05.2018 № 54 на 190,7 тис. грн;

– ТОВ «ВІНКЕ ГРУП» (код 41797895) від 25.04.2018 № 253 на 314,5 тис. грн та від 30.05.2018 № 354 на 157,8 тис. гривень.

Згадані обґрунтування Рахунковою палатою не враховані з причин наявності ухвали Печерського районного суду міста Києва у справі № 757/26309/18-к<sup>6</sup>, де зазначено про встановлення в ході досудового розслідування, що підприємства транзитно-конвертаційної групи ТОВ «ТАРІНГТОНТРЕЙД» (код 41267149), ТОВ «ВІНКЕ ГРУП» (код 41797895) «... створені з метою надання послуг з мінімізації податкових зобов'язань, які підлягають сплаті до бюджету, тобто своїми діями в період 2017–2018 років сприяли умисному ухиленню від сплати податків реально діючим суб'єктам господарювання...».

Вибірковим контрольним оглядом обсягів виконаних робіт, змонтованих матеріалів, виробів та конструкцій при здійсненні поточного ремонту Сквирського міськрайонного суду Київської області за умовами договору від 18.01.2018 № 06-22/3 з ФОП Каськов Вадим Віталійович на суму 102,4 тис. грн та врахованих у акті приймання виконаних будівельних робіт за лютий 2018 року встановлено, що на кутах будівлі суду закріплені чотири «кутові стягуючі елементи» (металеві кутники висотою 600 см), замість 12 од., передбачених договором та переданих ТУ ДСА підряднику.

Враховуючи наведену вище інформацію, встановлено фактичну відсутність восьми «кутових стягуючих елементів» вартістю 5643,6 грн за од., загалом на суму 45,2 тис. гривень.

Інвентаризаційна комісія ТУ ДСА в присутності представників контрольної групи Рахункової палати 03.07.2018 провела позапланову інвентаризацію матеріалів, що зберігалися за адресою: м. Київ вул. Колекторна, 38/40, та встановила відсутність окремих будівельних матеріалів, зокрема, «кронштейнів» та 48 од. «сталевих тяжів з арматури», які відповідно до даних бухгалтерського обліку ТУ ДСА знаходились на відповідальному зберіганні у постачальника – ФОП Каськова Вадима Віталійовича.

Для обґрунтування відсутності вказаних матеріальних цінностей ТУ ДСА надано копію акта прийому-передачі від 04.07.2018, згідно з яким ТОВ «СК МІСТБУД» для проведення капітального ремонту приміщення Сквирського міськрайонного суду Київської області було передано 48 од. «сталевих тяжів з арматури» вартістю 193,3 тис. грн, 16 од. «кронштейнів» на суму 93,8 тис. грн, загалом будівельних матеріалів на 287,1 тис. гривень.

Водночас локальним кошторисом на будівельні роботи № 2-1-1 до договору від 20.04.2018 № 06-22/165 з ТОВ «СК МІСТБУД» не передбачено встановлення зазначених матеріалів, тобто матеріальні цінності на суму

<sup>6</sup> <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/74628819>.

287,1 тис. грн були безпідставно передані ТОВ «СК МІСТБУД» фактично всупереч умовам договору.

Слід зазначити, що ТУ ДСА листом від 30.07.2018 № 05-08/1104/18 були надані зауваження до акта від 18.07.2018 № 02-10/11 «ос», згідно з якими завищення вартості будівельних матеріалів пояснюється врахуванням транспортних та складських витрат, різного роду ризиків (пошкодження обладнання під час транспортування, розвантаження), подовжених гарантійних зобов'язань тощо.

В доповнення до листа від 30.07.2018 № 05-08/1104/18 листом від 11.09.2018 № 05-08 ТУ ДСА повідомлено Рахункову палату, що *«...підрядними організаціями було безоплатно виконано ремонтні роботи по місцевих загальних судах Київської області, відповідно до прохань голів місцевих загальних судів Київської області...»*.

Вказані зауваження не прийняті Рахунковою палатою, оскільки не мають належного фактичного та документального підтвердження.

Керуючись частиною першою статті 41 Закону України «Про Рахункову палату» та на виконання рішення Рахункової палати від 25.09.2018 № 24-4, повідомляємо про виявлені при здійсненні аудиту ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтею 364 Кримінального кодексу України. За наслідками розгляду просимо поінформувати про вжиті заходи реагування.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан