



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

28.01.2021 № 18-223

На № _____ від _____

Генеральному прокуророві
Венедіктовій І. В.

вул. Різницька, 13/15, м Київ, 01001
(ЄДРПОУ 00034051)

Щодо виявлених ознак
кримінальних правопорушень

Шановна Ірино Валентинівно!

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 15 Закону України "Про Рахункову палату", Плану роботи Рахункової палати на 2020 рік проведено аудит ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, спрямованих на розвиток системи екстреної медичної допомоги.

На виконання вимог статті 41 Закону України "Про Рахункову палату" інформуємо про виявлені в ході аудиту ознаки кримінальних правопорушень.

Встановлено непоодинокі факти, що мають ознаки внесення покупцями і постачальниками недостовірних відомостей до видаткових накладних і актів приймання-передачі автомобілів екстреної медичної допомоги (далі – ЕМД) з метою приховання несвоєчасного їх постачання і незастосування до постачальників передбачених законами і договорами штрафних санкцій. Такі факти виявлено у Вінницькій (на суму 16,5 млн грн), Донецькій (75,9 млн грн), Полтавській (74,2 млн грн), Тернопільській (69,9 млн грн) областях. У вказаному вбачаються ознаки розтрата майна шляхом зловживання посадовими особами покупців своїм службовим становищем, що призвело до втрати доходів від незастосованих штрафних санкцій на суму 61,3 млн грн (з них у Полтавській області – 50 594,8 тис. грн, Тернопільській – 8 185,9 тис. грн, Донецькій – 2 416,3 тис. грн, Вінницькій – 99,2 тис. гривень).

Встановлено також низку фактів постачання автомобілів ЕМД з неналежною якістю окремих агрегатів або обладнання, при цьому для усунення наслідків в окремих регіонах не ведеться належної претензійно-позовної роботи. Зокрема, у м. Києві, Вінницькій та Тернопільській областях на 167 автомобілях, поставлених ТОВ "Автоспецпром", немає електропідігріву лобового скла загальною вартістю майже 3,8 млн грн, що створює ризики для безпечної експлуатації у зимовий період. 76 автомобілів

цього ж постачальника не укомплектовано передбаченими у договорах редукторами для підключення портативних балонів з киснем до апаратів штучної вентиляції легень (далі – ШВЛ) марки SIRIO S2/T, що унеможлиблює їх автономне використання для надання ЕМД поза межами санітарних автомобілів. Внаслідок незастосування передбачених договорами штрафних санкцій за постачання невідповідного товару покупцями (розпорядниками) не одержано доходів на суму 40,9 млн грн, чим створено ризики заподіяння їм матеріальної шкоди (збитків) у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності.

Факти, що мають ознаки внесення покупцями і постачальниками недостовірних відомостей до видаткових накладних і актів приймання-передачі автомобілів ЕМД з метою приховання несвочасного постачання і незастосування до постачальників передбачених договорами штрафних санкцій.

1. Згідно з договором від 19.11.2019 № 191119/1 ТОВ "Автоспецпром" (постачальник) зобов'язалося поставити Донецькому центру екстреної медичної допомоги (далі – ЦЕМД) (покупець) 34 автомобілі спеціалізованого санітарного транспорту ЕМД на базі Peugeot Boxer типу В з обладнанням на загальну суму 67 321,2 тис. гривень.

Перевіркою виконання умов договору встановлено, що заявку на постачання товару замовник надіслав постачальникові 27.11.2019 № 01-02/882. На виконання умов договору ТОВ "Автоспецпром" накладною від 21.12.2019 № 127 передано Донецькому ЦЕМД 34 автомобілі спеціалізованої санітарної екстреної (швидкої) допомоги на базі Peugeot Boxer типу В. Відповідно до актів приймання-передачі від 21.12.2019 №№ 1-34 ТОВ "Автоспецпром" передано, а Донецьким ЦЕМД прийнято вказані автомобілі. На оплату автомобілів за договором на суму 67 321,19 тис. грн Донецьким ЦЕМД надано платіжне доручення від 23.12.2019 № 9. Перерахування коштів здійснено 26.12.2019 в повному обсязі.

Водночас, за інформацією ДПСУ від 09.06.2020 № 5555/5/99.00-04-01-01-05, згідно з податковими накладними 5 автомобілів Peugeot Boxer, що документально передані Донецькому ЦЕМД 21.12.2019, придбані ТОВ "Автоспецпром" у ТОВ "Пежо Сітроен Україна" пізніше, а саме 23.12.2019 (VF3YDTMF12M84289; VF3YDTMF12M75752; VF3YDTMF12M84203; VF3YDTMF12M65785) та 03.01.2020 (VF3YDTMF12M72196).

Таким чином, є ознаки того, що до видаткової накладної від 21.12.2019 № 127 та актів приймання-передачі від 21.12.2019 №№ 12, 13, 14, 17, 18 ТОВ "Автоспецпром" (заступник директора Коморкін К. С.) включено і передано, а Донецьким ЦЕМД (заступник директора Буренков Д. А.) прийнято та оплачено 5 спеціалізованих автомобілів екстреної (швидкої)

медичної допомоги на базі Peugeot Boxer типу В на суму 9 900,2 тис. грн, право власності на які на той момент належало третій особі.

До аудиту надані сертифікати відповідності на кожен із переданих автомобілів, які належать до категорії М₁, з них 5 сертифікатів мають дату 27.12.2019, решта 29 – 04.02.2020. Це свідчить, що в порушення частин першої та другої статті 193 Господарського кодексу України (далі – ГКУ), всупереч пункту 2.1 договору від 19.11.2019 № 191119/1 постачальник 21.12.2019 передав, а замовник прийняв 34 автомобілі, стан яких не відповідає умовам договору (без сертифікатів відповідності).

Отже, є ознаки того, що товар, який відповідає умовам договору (сертифіковані автомобілі ЕМД), надано покупцеві не 21.12.2019, а пізніше: 27.12.2019 – 5 автомобілів на суму 9 900,18 тис. грн та 04.02.2020 – 29 автомобілів на суму 57 421,02 тис. грн, тобто з порушенням строку поставки, передбаченого пунктом 5.2 цього договору, на 38 календарних днів.

До аудиту надано копію поштової квитанції від 29.11.2019 № 8433104826175, яка свідчить, що заявку рекомендованим повідомленням ТОВ "Автоспецпром" одержало 09.12.2019.

Беручи до уваги підписання замовником актів приймання-передачі автомобілів без пред'явлення претензій до постачальника в частині ненадання сертифікатів відповідності, можна дійти висновку, що замовник (покупець) не мав наміру нараховувати пеню ТОВ "Автоспецпрому" за прострочення виконання умов договору (пункт 7.2) на 26 календарних днів (09.01.2020 по 03.02.2020). Оскільки стороною договорів є суб'єкт господарювання державного сектору економіки, то нарахування штрафних санкцій у розмірі, визначеному частиною другою статті 231 ГКУ, є не правом, а обов'язком покупця.

У вказаному вбачаються ознаки внесення недостовірних відомостей до видаткової накладної від 21.12.2019 № 127 та актів приймання-передачі від 21.12.2019 №№ 12, 13, 14, 17, 18 в інтересах постачальника. За розрахунками, обсяг втрат доходів від незастосування штрафних санкцій становить 1492,9 тис. гривень.¹

2. Аналогічно без сертифікатів відповідності, визначених договором від 19.11.2019 № 191119/2, ТОВ "Автоспецпром" поставлено Донецькому ЦЕМД 3 автомобілі спеціалізованої санітарної екстреної (швидкої) допомоги на базі Peugeot Boxer типу С з обладнанням на загальну суму 8 550,0 тис. гривень. Автомобілі документально передані замовнику (покупцю) згідно з накладною від 21.12.2019 № 128 та актами приймання-передачі від 21.12.2019 №№ 1-3. Перерахування коштів за товар здійснено 26.12.2019 в повному обсязі, однак надані постачальником сертифікати відповідності датовані 04.02.2020.

¹ (57421,0 тис. грн x 0,1 відс. x 26 днів) = 1492,9 тис. гривень.

Таким чином, Донецьким ЦЕМД станом на 21.12.2019 прийнято 3 автомобілі спеціалізованої санітарної екстреної (швидкої) допомоги на базі Peugeot Boxer типу С, які на той час не пройшли сертифікацію відповідності.

Отже, в порушення вимог частин першої та другої статті 193 ГКУ, всупереч пункту 2.1 договору від 19.11.2019 № 191119/2 постачальник передав, а замовник (покупець) прийняв 3 автомобілі на суму 8 550,0 тис. грн, які не відповідають умовам договору (без проходження сертифікації відповідності). За розрахунками, обсяг втрат доходів від незастосування штрафних санкцій становить 923,4 тис. гривень².

Такі дії посадових осіб Донецького ЦЕМД та ТОВ "Автоспецпром" мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 Кримінального кодексу України (далі – ККУ).

3. У Вінницькій області передача 86 автомобілів типів В та С, обладнаних серед іншого ношами "FROG LITE ADVANCE", від постачальника ТОВ "Автоспецпром" до Вінницького ЦЕМД оформлена актами приймання-передачі від 19–21.02.2020 (підписані директором центру Пірникозою А. В.).

Вже 21.02.2020 центром укладено з ТОВ "Автоспецпром" три договори безоплатного відповідального зберігання, згідно з якими постачальникові передано на відповідальне зберігання 46 автомобілів ЕМД, зокрема, за договором № 1 – 26 автомобілів ЕМД типу В вартістю 51 480,0 тис. грн, за договорами № 2 і № 3 – 12 та 8 автомобілів ЕМД типу С вартістю 34 440,0 та 22 960,0 тис. грн відповідно.

При цьому документально (шляхом підписання видаткових накладних, актів приймання-передачі) покупцеві передано 4 автомобілі ЕМД типу В і 3 автомобілі ЕМД типу С на базі Citroen Jumper загальною вартістю 16 530,0 тис. грн, які на момент приймання-передачі, згідно з інформацією ДМСУ, фактично ще не були ввезені на митну територію України (митне оформлення ТОВ "Пежо Сітроен Україна" проведено лише 27.02.2020, тобто на 6 днів пізніше від дати підписання договорів про відповідальне зберігання).

Зазначена передача автомобілів Вінницькому ЦЕМД у часі не відповідає також відомостям ДМСУ: окреме медичне обладнання на загальну суму 10 843,0 тис. грн (а саме ноші "FROG LITE ADVANCE" самозавантажувальні з алюмінію 70 комп. х 132,1 тис. грн + 12 комп. х 133,0 тис. грн), встановлене на цих автомобілях, на дату оформлення актів приймання-передачі не перетинало митного кордону України, що підтверджується вантажними митними деклараціями №№ 17068 та 17580, оформленими Київською митницею 27.02.2020 та 02.03.2020 відповідно.

Зазначене свідчить про ознаки недостовірності відомостей, включених до актів приймання-передачі від 19–21.02.2020 на суму 16 530,0 тис. грн,

² (8550,0 тис. грн х 0,1 відс. х 38 дні) + (8550,0 х 7 відс.) = 923,4 тис. гривень.

що можливо зроблено з метою приховання факту невиконання ТОВ "Автоспецпром" взятих за договором зобов'язань щодо відпрацювання попередньої оплати придбання спеціалізованого санітарного транспорту (попередня оплата терміном на три місяці в сумі 50 490,9 тис. грн проведена 26.12.2019).

За розрахунками, обсяг втрат доходів від незастосування пені за 6 днів прострочення у розмірі 0,1 відс. вартості невчасно поставленого товару становить 99,2 тис. гривень.³

Такі дії ТОВ "Автоспецпром" (заступник директора Коморкін К. С.) є порушенням вимог частини першої статті 662 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ), частини першої статті 265 та частини першої статті 270 ГКУ, невиконанням пунктів 1.1, 5.8 і 5.9 договорів №№ 93 та 95 та мають ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 366 ККУ. У діях посадових осіб Вінницького ЦЕМД (директор Пірникоза А. В.) вбачаються ознаки неналежної перевірки наявності і комплектності автомобілів при їх прийманні 19–21.02.2020 і, відповідно, ознаки порушення вимог частини першої статті 678 та частини третьої статті 680 ЦКУ, частини п'ятої статті 268 ГКУ, невиконання вимог пунктів 5.8, 5.9 договорів №№ 93 і 95 та кримінального правопорушення, передбаченого статтею 366 ККУ.

4. У Тернопільській області за видатковими накладними ТОВ "Автоспецпром" від 19.12.2019 № 125 та від 20.12.2019 №№ 126, 127 управління з експлуатації майнового комплексу Тернопільської обласної ради (далі – управління майном Тернопільської облради) отримало 42 автомобілі ЕМД. З них 35 автомобілів, які ТОВ "Автоспецпром" поставлено 20.12.2019 за накладною № 126, у цей же день передані від управління майном до ТОВ "Автоспецпром", тобто назад продавцеві, на відповідальне зберігання до 14.02.2020 (договір про відповідальне безоплатне зберігання № 1 від 20.12.2019).

Водночас за відомостями ДПСУ (лист від 09.06.2020 № 5555/5/99-00-04-01-05) ТОВ "Термо Кінг Україна" (м. Київ) у січні-лютому 2020 року виписало податкові накладні, згідно з якими виконало для ТОВ "Автоспецпром" роботи з монтажу кондиціонерів, підігрівачів паливопроводу, підігрівачів рідини на 35 автомобілях, ідентифікаційні номери яких співпадають з номерами автомобілів, переданих на відповідальне зберігання.

Отже, є ознаки того, що станом на 20.12.2019 ці 35 автомобілів не мали змонтованих кондиціонерів, підігрівачів рідини та паливопроводу. Зазначене може свідчити про неготовність цих автомобілів на момент постачання у грудні 2019 року. З метою підтвердження чи спростування цього ризику Рахункова палата листом від 22.06.2020 № 18-1499 звернулася до ТОВ "Термо Кінг Україна" з проханням надати відомості про дату початку і завершення зазначеного монтажу та одержала відповідь: "монтажні роботи за

³ (16530,0 тис. грн x 0,1 відс. x 6 днів) = 99,2 тис. гривень.

Договором виконані нами у строки та у спосіб, визначений умовами Договору".

Згідно з пунктом 187.1 статті 187 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: а) дата зарахування коштів від покупця; б) дата відвантаження товарів, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку. Крім того, абзацом першим пункту 201.1 статті 201 ПКУ визначено, що на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі.

З огляду на зазначене виписки ТОВ "Термо Кінг Україна", наприклад, податкової накладної 05.02.2020 може свідчити про постачання послуг ТОВ "Автоспецпром" з монтажу кондиціонерів, підігрівачів паливопроводу, підігрівачів рідини не раніше 1 лютого 2020 року.

Отже, є ознаки того, що до видаткових накладних і актів приймання-передачі 35 автомобілів ЕМД від 20.12.2019 на суму 69 965,0 тис. грн, підписаних зі сторони покупця начальником управління майном Слободяном І. Т., внесено недостовірні відомості з метою уникнення штрафних санкцій (пені і штрафу) за невиконання договірних зобов'язань, передбачених договором поставки від 06.12.2019 № 0212/19. За розрахунками, обсяг втрат доходів від незастосування штрафних санкцій становить 8 185,9 тис. гривень.⁴

Такі дії посадових осіб управління майном Тернопільської облради та ТОВ "Автоспецпром" мають ознаки кримінальних правопорушень, що передбачені статтями 191 і 366 ККУ.

5. Управлінням майном Тернопільської облради у порушення пункту 3.4 договору з ТОВ "Автоспецпром" від 11.11.2019 № 11/19/2 про придбання двох автомобілів ЕМД типу С не застосовано передбаченого договором зменшення ціни закупівлі при зменшенні курсу долара США, в результаті зайво використано 285,2 тис. грн бюджетних коштів.

Ці дії посадових осіб управління майном Тернопільської облради мають ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 191 ККУ.

6. Об'єднане автогосподарство закладів та установ охорони здоров'я Полтавської області (далі – Полтавське автогосподарство медустанов) 26.12.2019 здійснило повну оплату (з урахуванням попередньої оплати у 30 відс.) ТОВ "Автоспецпром" за постачання 38 автомобілів типу В і 23 автомобілів типу С на загальну суму 74 157,2 тис. гривень. Згідно з актом № 1 від 24.12.2019 ці автомобілі передані автогосподарством на

⁴ (35 авто x 1999,0 тис. грн x 0,1 відс. x 47 днів) + (35 x 1999,0 x 7 відс.) = 8185,9 тис. гривень.

відповідальне зберігання ТОВ "Автоспецпром", а актом № 2 від 11.02.2020 – повернуті зі зберігання. Отже, автомобілі без набуття права власності передано на відповідальне зберігання (до підписання актів приймання-передачі).

Товарно-транспортні накладні від 22.12.2019, 12.01.2020, 15.01.2020 і 11.02.2020 свідчать, що перевезення транспортних засобів від пункту навантаження – с. Петропавлівська Борщагівка (Київська область) до пункту призначення – м. Полтава відбулося у грудні 2019 – лютому 2020 років. Цьому відповідають дати підписання актів приймання-передачі автомобілів ЕМД: 13.01.2020, 16.01.2020 і 11.02.2020.

Водночас низка документів і фактів свідчать про неготовність автомобілів станом на 26.12.2019. Зокрема, за інформацією ДПСУ від 09.06.2020 № 5555/5/99-00-04-01-05, ТОВ "Термо Кінг Україна" у січні-лютому 2020 року виписало податкові накладні, згідно з якими виконало для ТОВ "Автоспецпром" роботи на 83 автомобілях (вказані VIN/коди автомобілів) з монтажу підігрівача паливопроводу та/або монтажу підігрівача рідини, з яких на 61 автомобіль податкові накладні виписані після 21.01.2020. Крім того, наліпки на обладнанні (пристроях для перенесення пацієнта, що сидить, кріслах складних Attucho тощо) в медичному салоні підтверджують його виготовлення у 2020 році.

Отже, остаточна оплата за автомобілі ЕМД (з урахуванням 30 відс. попередньої оплати) здійснена автогосподарством на користь ТОВ "Автоспецпром" 26.12.2019 за договором № 433 в сумі 39 102,0 тис. грн та договором № 441 в сумі 35 055,2 тис. грн ще до підписання 13.01.2020, 16.01.2020 і 11.02.2020 актів приймання-передачі автомобілів, які повинні підтвердити факт своєчасного та якісного постачання товару. Цим не виконано вимоги пункту 4.1 договорів (покупець здійснює безготівкову оплату за якісно та своєчасно поставлений товар шляхом перерахування на рахунок продавця виділених на зазначені цілі бюджетних коштів протягом 20 (двадцяти) банківських днів після підписання акта приймання-передачі) та пунктів 6.1 та 6.2 договорів закупівлі від 15.11.2019 № 433 та від 27.11.2019 № 441 (якими визначені права та обов'язки покупця), а також порушено вимоги частини першої статті 526 ЦКУ та частини першої статті 193 ГКУ.

Таким чином, є ознаки внесення посадовою особою (в. о. начальника Полтавського автогосподарства медустанов Луговим І. Ф.) завідомо недостовірних даних до договорів про відповідальне зберігання, актів приймання-передачі на відповідальне зберігання від 24.12.2019 та актів повернення зі зберігання від 11.02.2020 у частині дат перевезення автомобілів із Київської області до м. Полтави з метою уникнення постачальником штрафних санкцій за невиконання договірних зобов'язань.

Як наслідок, автогосподарством відтерміновано граничні строки постачання товару. Фактично поставка, підтверджена відповідними актами приймання-передачі 30 автомобілів типу В та 23 автомобілів типу С, відбулася лише у січні та лютому 2020 року, але автогосподарство не застосувало до ТОВ "Автоспецпром", як передбачено пунктом 7.2 договорів,

штрафних санкцій за несвоєчасно поставлений товар. За розрахунками (пеня – 1,0 відс., штраф – 7 відс.), обсяг втрат доходів від незастосування штрафних санкцій становить 50 594,8 тис. гривень⁵.

Такі дії посадових осіб покупця та постачальника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

Факти постачання автомобілів ЕМД з неналежною якістю окремих агрегатів або обладнання, для усунення наслідків яких в окремих регіонах не ведеться належної претензійно-позовної роботи.

В окремих регіонах, де впроваджувався пілотний проєкт, за договорами закупівлі спеціалізованого санітарного транспорту на базі Citroen Jumper, Peugeot Boxer встановлено факти невиконання ТОВ "Автоспецпром" договірних зобов'язань щодо постачання автомобілів ЕМД з підігрівом лобового скла. Вказана опція передбачена усіма договорами постачання спеціалізованого санітарного транспорту.

Уповноважені особи покупців, які приймали автомобілі ЕМД і підписували відповідні акти приймання-передачі, за фактами відсутності електропідігріву лобового скла ініціювали направлення претензій цьому постачальникові. При цьому не застосовано штрафних санкцій (пені і штрафу) за постачання товару неналежної якості до ТОВ "Автоспецпром", як це передбачено договорами і частиною другою статті 231 ГКУ.

Через невжиття належних заходів покупцями, на час завершення аудиту у серпні 2020 року електропідігріву лобового скла не було на 39, 86 і 42 автомобілях, поставлених ТОВ "Автоспецпром" замовникам у м. Києві, Вінницькій, Тернопільській областях відповідно.

1. КО "Київмедспецтранс" оглядами, проведеними з 25 серпня по 2 вересня 2020 року, встановлено відсутність електрообігріву лобового скла на 39 автомобілях марки Peugeot Boxer (загальна вартість постачання 82 670,0 тис. грн), який передбачено пунктом 10 специфікації на автомобіль, що є додатком 1 до договорів від 16.12.2019 №№ 1052к і 1053к.

До аудиту надано два акти про невідповідність товару від 19.03.2020, складені та підписані головним інженером КО "Київмедспецтранс" Качаном М. А. та заступником директора ТОВ "Автоспецпром" Коморкіним К. С., в яких зазначено, що під час приймання автомобілів ЕМД типу В і С в кількості 32 і 7 од. виявлено невідповідність комплектації додатковим обладнанням, визначеним у пункті 10 специфікації, що є додатком 1 до договорів від 16.12.2019 №№ 1052к і 1053к, а саме: відсутній електропідігрів лобового скла.

З цього приводу КО "Київмедспецтранс" 23.03.2020 надіслано претензії ТОВ "Автоспецпром" за №№ 611-5 та 612-5 з вимогою (посилаючись на

⁵ тип В: (15 x 1960,0 тис. грн x 1 відс. x 21 д.) + (15 x 1960,0 x 1 відс. x 24 д.) = 13230,0 тис. грн; тип С: (23 x 2850,1 тис. грн x 1 відс. x 50 д.) + (23 x 2850,1 x 7 відс.) = 37 364,81 тис. гривень.

пункт 5.5 договорів постачання) протягом 10 календарних днів з дати отримання претензій доукомплектувати кожний автомобіль ЕМД відсутнім обладнанням (електропідігрівом лобового скла). ТОВ "Автоспецпром" повідомило про неможливість укомплектування автомобілів ЕМД додатковим обладнанням у повній мірі (зокрема, електропідігрівом лобового скла) через встановлення Кабінетом Міністрів України протиепідемічних та обмежувальних заходів у зв'язку з поширенням на території України хвороби COVID-19, але зобов'язалося усунути виявлені дефекти, а саме встановити на автомобілі електропідігрів лобового скла за договорами від 16.12.2019 №№ 1052к і 1053к, після закінчення карантину та скасування встановлених обмежень.

Пунктом 5.5 договорів №№ 1052к і 1053к передбачено, що у разі виявлення невідповідності товару, зокрема окремо кожної його складової, вимогам договору, видаткова накладна та акт приймання-передачі товару уповноваженим представником покупця не підписуються, при цьому постачальник зобов'язаний у присутності та за підписом уповноваженого представника покупця скласти акт про невідповідність товару у двох примірниках, який підписується уповноваженими представниками сторін, по одному для кожної із сторін. Також передбачено, що постачальник зобов'язаний усунути всі виявлені дефекти та недоліки протягом 10-ти календарних днів з дати підписання акта про невідповідність або в інший термін, письмово погоджений сторонами.

Фактично КО "Київмедспецтранс" як покупцем не дотримано вказаних умов договору, оскільки при встановленні невідповідності комплектації додатковим обладнанням (відсутності передбаченого електропідігріву лобового скла), її уповноваженими представниками підписано видаткові накладні ТОВ "Автоспецпром" на постачання автомобілів ЕМД від 16.03.2020 №№ 24 і 25, від 17.03.2020 №№ 26 і 27, від 18.03.2020 № 29, а також акти приймання-передачі транспортних засобів, складені 16-18 березня 2020 року.

За інформацією, отриманою від ТОВ "Пежо Україна", ціна оригінального лобового скла з електропідігрівом для автомобіля марки Peugeot Boxer на вересень 2020 року становить 22,6 тис. грн за одиницю, вартість робіт із встановлення – 2,5 тис. гривень. Загальна вартість заміни лобового скла на 39 автомобілях – 978,9 тис. гривень.

За розрахунками, від незастосування штрафних санкцій за прострочення усунення виявлених невідповідностей КО "Київмедспецтранс" не одержав доходів у сумі 208,9 тис. грн⁶, чим створено ризики заподіяння йому матеріальної шкоди (збитків) у відповідній сумі у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності.

⁶ $(39 \text{ авто} \times 22,6 \text{ тис. грн} \times 0,1 \text{ відс.} \times 167 \text{ днів}) + (39 \times 22,6 \times 7 \text{ відс.}) = 208,9 \text{ тис. гривень.}$

2. Подібно у Тернопільській області уповноважені особи управління майном Тернопільської облради (покупець) підписали видаткові накладні від 19.12.2019 № 125 і 20.12.2019 №№ 126 і 127 та акти приймання-передачі від ТОВ "Автоспецпром" (постачальник) 42 автомобілів ЕМД на суму 79 960,0 тис. грн, які всупереч умовам договорів від 11.11.2019 № 11/19/2 та 06.12.2019 № 0212/19 не обладнані лобовим склом з електропідігрівом. Це є невиконанням покупцем умов пункту 5.5 договорів (управління не мало права підписувати видаткові накладні і акти приймання-передачі, а зобов'язане було застосувати штрафні санкції) та свідчить про внесення до актів приймання-передачі недостовірних відомостей. При цьому постачальником не складено акта про невідповідність товару.

Слід зазначити, що ТОВ "Автоспецпром" листом від 18.12.2019 № 351/1 повідомило покупця, що зобов'язується доукомплектувати всі 42 автомобілі ЕМД додатковим лобовим склом з електропідігрівом до 30.04.2020, однак Тернопільський ЦЕМД листом від 31.08.2020 № 658 повідомив Рахункову палату, що станом на 01.08.2020 передані 42 автомобілі не обладнані лобовим склом з електропідігрівом, таке скло знаходиться у складських приміщеннях центру, встановлення планується здійснити до настання зимового періоду.

Отже, незважаючи на те, що поставлені ТОВ "Автоспецпром" автомобілі оплачені управлінням майном Тернопільської облради повністю, а невідповідність товару у терміни, визначені гарантійним листом від 18.12.2019 № 351/1, усунуто лише частково (лобове скло з електропідігрівом передано на склад покупця), покупець не пред'явив вимог до постачальника щодо сплати штрафних санкцій, визначених пунктом 7.2 договорів, за прострочення при усуненні недоліків товару. Оскільки стороною договорів є суб'єкт господарювання державного сектору економіки, то нарахування штрафних санкцій у розмірі, визначеному частиною другою статті 231 ГКУ, є не правом, а обов'язком покупця.

Таким чином, через незастосування управлінням майном Тернопільської облради штрафних санкцій у вигляді пені (0,1 відс.) та штрафу (7 відс.) за період з 1 травня по 1 серпня 2020 року до ТОВ "Автоспецпром", покупець не одержав доходів на суму 154,7 тис. грн⁷, чим створено ризики заподіяння йому матеріальної шкоди (збитків) у відповідній сумі у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності. Також є ризик нанесення матеріальної шкоди (збитків), за розрахунками, на суму 105,0 тис. грн внаслідок можливої втрати права на безоплатне встановлення на автомобілі електропідігріву лобового скла за договорами постачання.

Такі дії службових осіб покупця та постачальника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

⁷ $(42 \text{ авто} \times 22,6 \text{ тис. грн} \times 0,1 \text{ відс.} \times 93 \text{ дні}) + (42 \times 22,6 \times 7 \text{ відс.}) = 154,7 \text{ тис. гривень.}$

3. Відсутність електропідігріву лобового скла на автомобілях ЕМД встановлено також у Вінницькому ЦЕМД. При цьому за фактом неналежного виконання договірних зобов'язань щодо якості 86 автомобілів ЕМД загальною вартістю 191 640,0 тис. грн штрафні санкції, передбачені договорами №№ 93, 94, 95, не застосовано.

Незастосування штрафних санкцій посадовцями центру пояснено тим, що разом з автомобілями було поставлено лобове скло з електропідігрівом як окрема запасна частина в кількості 86 од. для подальшої заміни за потреби. Водночас за даними бухгалтерії Вінницького ЦЕМД надходжень не передбачених умовами договорів запасних частин немає, самостійне виконання робіт із заміни лобового скла з електропідігрівом на автомобілях ЕМД призведе до додаткових витрат.

З огляду на це покупець зобов'язаний був застосувати штрафні санкції в розмірі 20 відс. вартості неякісної складової товару (вартість лобового скла з електропідігрівом – 22,6 тис. грн за одиницю). Оскільки цього не зроблено і всупереч умовам договорів підписано видаткові накладні і акти приймання-передачі (що свідчить про внесення недостовірних відомостей до них), Вінницьким ЦЕМД не одержано доходів на суму 388,7 тис. грн⁸, чим створено ризики заподіяння йому матеріальної шкоди (збитків) у відповідній сумі у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності. Крім того, є ризик нанесення матеріальної шкоди (збитків), за розрахунками, на суму 215,0 тис. грн (вартість встановлення одного лобового скла з електропідігрівом – 2,5 тис. грн) внаслідок можливої втрати права на безоплатне встановлення на автомобілі лобового скла з електропідігрівом за договорами постачання. Такі дії покупця та постачальника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

4. Встановлено також невиконання ТОВ "Автоспецпром" умов договорів щодо поставлених Київському міському, Вінницькому, Одеському і Полтавському ЦЕМД 76 автомобілів ЕМД у частині укомплектування редукторами до портативних кисневих балонів.

Так, оглядом спеціалізованих автомобілів швидкої (екстреної) медичної допомоги на базі Peugeot Boxer тип С, придбаних КО "Київмедспецтранс" і наданих Київському міському ЦЕМД, встановлено, що в портативних апаратах ШВЛ марки SIRIO S2/T семи автомобілів немає редукторів для підключення їх до портативних балонів з киснем. У зв'язку з цим, як пояснив головний фельдшер, апарати ШВЛ не можна використовувати для надання ЕМД поза межами санітарного автомобіля.

Для забезпечення роботи апарату ШВЛ поза автомобілем ЕМД старшим фельдшером за власний кошт придбано такий редуктор, який вже був у використанні, та встановлено в автомобілі ЕМД типу С (д/н КА 5582 АС), про що доповідною запискою (вх. № 1384 від 13.08.2020) повідомлено директора Київського міського ЦЕМД Вершигору А. В.

⁸ (86 авто x 22,6 тис. грн x 20 відс.) = 388,7 тис. гривень.

5. Одеським ЦЕМД в особі в.о. генерального директора Терлецького В. В. (голова тендерного комітету) за результатами проведення публічних закупівель укладено договір від 10.12.2019 №111/3210 про закупівлю у ТОВ "Автоспецпром" 45 од. спеціалізованого санітарного транспорту ЕМД типу С з обладнанням (в тому числі апарату ШВЛ марки SIRIO S2/T) загальною вартістю 128 252,3 тис. гривень. Додатком до договору (пункт 2.2 таблиці 3) передбачено наявність у комплектації товару портативного кисневого балона 2 л та редуктора з вимірювачем потоку.

Постачальником ТОВ "Автоспецпром" 19.03.2020 поставлено центру 45 автомобілів ЕМД на базі Citroen Jumper, у комплектації яких є апарати ШВЛ марки SIRIO S2/T та портативні кисневі балони 2 л, але немає редукторів. Це унеможливило використання портативних кисневих балонів, а відповідно і апаратів ШВЛ марки SIRIO S2/T поза автомобілями ЕМД.

Незважаючи на зазначене, у порушення вимог пункту 5.5 договору від 10.12.2019 №111/3210 акти приймання-передачі від 19.03.2020 №№ 1-45 підписано заступником директора ТОВ "Автоспецпром" Коморкіним К.С. та заступником директора з технічних питань Одеського ЦЕМД Снігуром О. П., що свідчить про внесення до них недостовірних відомостей; акта про невідповідність товару не складено.

Пунктом 7.3 договору від 10.12.2019 № 111/3210 визначено, що за порушення умов зобов'язання щодо якості товару (у тому числі виявлених дефектів та недоліків товару) з постачальника стягується штраф у розмірі 20 відс. вартості неякісного (некомплектного) товару. За даними розміщених у мережі Інтернет пропозицій (відомості сайтів rozetka.ua, prom.ua, medapparatura.in.ua) середня вартість портативного кисневого балона 2 л з редуктором становить 3,8 тис. грн за одиницю. Як наслідок, центром в особі в.о. генерального директора Терлецького В. В. не було застосовано до постачальника ТОВ "Автоспецпром" фінансових санкцій, визначених пунктом 7.3 договору, за неналежне виконання умов договору, через що не одержано доходів на суму 34,2 тис. грн⁹, чим створено ризики заподіяння Одеському ЦЕМД матеріальної шкоди (збитків) у відповідній сумі у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності.

Вказані дії покупця та постачальника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

6. Оглядом 26 автомобілів ЕМД у Полтавському автогосподарстві медустанов, проведеним контрольною групою 16.03.2020, встановлено факти відсутності в автомобілях пульсоксиметрів портативних vsign10, передбачених специфікацією до договорів від 15.11.2019 № 433 та від 27.11.2019 № 441 та зазначених в актах приймання-передачі, а також невідповідності за трьома позиціями медичного обладнання, поставленого ТОВ "Автоспецпром" у комплектації автомобілів ЕМД, вимогам договорів у частині медико-технічних характеристик.

⁹ (45 авто x 3,8 тис. грн x 20 відс.) = 34,2 тис. гривень.

Приймання неналежно укомплектованих автомобілів ЕМД є порушенням умов пунктів 5.5 та 6.1 договорів від 15.11.2019 № 433 та від 27.11.2019 № 441, статті 49 БКУ, частини першої статті 526 ЦКУ, частини першої статті 193 ГКУ. Вартість пульсоксиметрів, наявність яких на 92 автомобілях не підтверджено, становить 1 575,0 тис. гривень¹⁰.

Також встановлено, що поставлений санітарний транспорт укомплектовано медичними ношами типу 21АСПА.942816.004.04 (виробник ТОВ "Автоспецпром"), в яких місця кріплень ручок і фіксуючих строп не мають посилення металевими люверсами або іншими відповідними засобами, як це передбачено медико-технічними вимогами (умовами) договорів, що створює ризики для безпечного їх використання.

Поставлені автомобілі ЕМД укомплектовано також вакуумними матрацами "RedVac" арт. VM201X08 (Австрія), які не забезпечують доступу до окремих частин тіла, в той час як умовами договорів передбачено постачання засобу "Матрац вакуумний" з доступом до окремих частин тіла, що дає можливість виконувати необхідні маніпуляції з пацієнтом. Слід зазначити, що в тендерній пропозиції ТОВ "Автоспецпром" зазначило про укомплектування автомобілів вакуумними матрацами марки "SNAKE PLUS" арт. 895 (Італія), які за медико-технічними характеристиками відповідали вимогам тендерної документації.

Крім того, автомобілі швидкої допомоги типу С оснащені портативними апаратами ШВЛ марки SIRIO S2\T, оглядом комплектації яких 16.03.2020 встановлено відсутність кисневих балонів на 2 л, що унеможливило використання цих апаратів для надання ЕМД поза межами санітарних автомобілів.

Акти про невідповідність товару, зокрема окремих складових, як передбачено пунктом 5.5 договорів №№ 433 і 441, не складались. Штрафні санкції за постачання неякісного товару не пред'являлись.

Таким чином, ТОВ "Автоспецпром" у порушення пункту 2.1 договорів від 15.11.2019 № 433 та від 27.11.2019 № 441 передало покупцеві товар (спеціалізовані автомобілі ЕМД на базі Citroen Jumper, тип В і С, у кількості 69 та 23 од. відповідно на загальну суму 200 791,2 тис. грн), якість складових якого на суму 10 651,4 тис. грн не відповідає технічним характеристикам, зазначеним у додатку 4 до цих договорів.

У свою чергу Полтавське автогосподарство медустанов як учасник господарських відносин, права чи законні інтереси якого порушено, не скористалося своїм правом щодо стягнення з продавця, як передбачено пунктом 7.3 договорів №№ 433 і 441, частиною третьою статті 232 ГКУ, штрафу у розмірі 20 відс. вартості товару, що становить 40 158,2 тис. гривень. Водночас згідно з частиною другою статті 231 ГКУ стягнення штрафу за фактом постачання неякісного товару є обов'язком, а не

¹⁰ 16,0 тис. грн без ПДВ – вартість пульсоксиметра портативного vsign10 з елементами живлення згідно з даними ДПСУ, рядок 3820 файла "Автоспецпром ПК.xls", лист від 09.06.2020 № 5555/5/99-00-04-01-01-05: (16,0 тис. грн + 7 відс. ПДВ) x 92 од. = 1575,0 тис. гривень.

правом покупця. Отже, внаслідок невжиття заходів зі стягнення з постачальника штрафу в розмірі 20 відс. вартості неякісного (некомплектного) товару, Полтавське автогосподарство медустанов не одержало доходів, за розрахунками, на суму 40 158,2 тис. грн¹¹, чим створено ризики заподіяння йому матеріальної шкоди (збитків) у відповідній сумі у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності.

Зазначені дії покупця та постачальника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

Факт постачання манекенів з неналежною якістю, для усунення наслідків яких не ведеться належної претензійно-позовної роботи.

Станом на 07.08.2020 Київський міський ЦЕМД фактично придбав у ТОВ "Медінтегратор" товар (манекени), який не відповідає умовам договорів № 406 та № 407. Це є однією з причин невикористання манекенів протягом тривалого часу (більше 8 місяців) за призначенням і свідчить про непродуктивне використання бюджетних коштів на загальну суму 2 245,8 тис. гривень.

Договорами про постачання (пункт 8.4) відповідно до абзацу другого частини другої статті 231 ГКУ передбачена відповідальність постачальника за порушення їх умов, зокрема, щодо комплектності товару. Так, з постачальника стягується штраф у розмірі 20 відс. вартості неякісного (некомплектного) товару у разі отримання постачальником оплати за товар згідно з розділом IV договору.

Враховуючи, що поставлений ТОВ "Медінтегратор" товар оплачений центром повністю, сума штрафу, який постачальник мав сплатити відповідно до пункту 8.4 договорів № 406 і № 407, становить 449,2 тис. гривень. Водночас центром не пред'явлено вимог до постачальника щодо сплати штрафу у розмірі, визначеному умовами договорів, через що не одержано доходів на суму 449,2 тис. грн, чим створено ризики заподіяння йому матеріальної шкоди (збитків) у разі нестягнення штрафних санкцій у межах скороченого строку позовної давності.

Внаслідок включення до актів приймання-передачі від 11.12.2019 відомостей про манекени, які не відповідали специфікації до договорів № 406 і № 407, дії посадових осіб замовника і постачальника, які склали і підписали ці акти, а саме голови комісії з реорганізації центру Тищенко В. А. та директора ТОВ "Медінтегратор" Васильєвої Т. В., мають ознаки внесення завідомо недостовірних відомостей до офіційного документа, що є ознаками кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 та 366 ККУ.

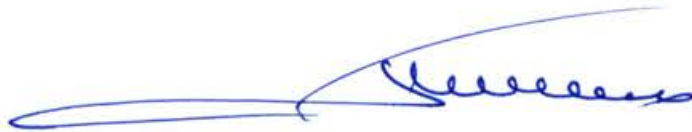
¹¹ (200 791,2 тис. грн x 20 відс.) = 40 158,2 тис. гривень.

Просимо вважати цей лист повідомленням про вчинені кримінальні правопорушення та доручити забезпечити реагування на нього відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України, а також повідомити Рахункову палату про результати розгляду в порядку та строки, передбачені законодавством України.

Зазначаємо, що відповідно до статті 30 Закону України "Про Рахункову палату" на вебсайті органу (www.gr.gov.ua) в рубриці "Заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)" буде розміщено Звіт про результати зазначеного аудиту.

З повагою

Голова

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a series of loops and a final upward stroke.

В. В. Пацкан