

- договір від 30.03.2016 № 02/03-16 на виконання *робіт з гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН – 2 шт. енергоблоку № 2*, вартість робіт по договору орієнтовно складає 958 637,22 грн (крім того ПДВ 20% - 191 727,44 грн, разом з ПДВ 20% – **1 150 364,66** грн), вартість фактично виконаних та сплачених робіт складає – **1 150 364,66** грн з ПДВ;

- договір від 10.04.2017 № 01/03-17 на надання *послуг з гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН енергоблоку № 3*, вартість робіт по договору орієнтовно складає 1 243 719,11 грн (крім того ПДВ 20% - 248 743,82 грн, разом з ПДВ 20% – **1 492 462,93** грн), вартість фактично виконаних та сплачених робіт складає – **1 473 602,81** грн з ПДВ.

Предметом вказаних договорів (мають типову форму) є виконання Підрядником власними силами і засобами робіт з гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН енергоблоків № 1, 2, 3, які проводяться *Апаратами водоструминними високого тиску 1015 Бар (1051at), подача 5м3/годину*.

Розділом 2 Договорів (п. 2.1), визначено що Підрядник, з метою забезпечення якості робіт, повинен використовувати при проведенні ремонтних робіт оснащення, інструмент та прилади, що відповідають вимогам нормативної та ремонтної документації та призначати керівників та виконавців ремонтних робіт необхідної кваліфікації, що забезпечують організацію підготовки та проведення ремонтних робіт.

Вартість робіт по Договорах визначається відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», СОУ Д.2.7-ЗА:2009 та СОУ Д.2.4-20-ЗА:2009 «Антикорозійний захист внутрішніх поверхонь конденсаторів турбін атомних електростанцій».

Вартість прямих витрат при взаєморозрахунках за об'єми виконаних робіт визначається на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних об'ємів виконаних робіт і уточнених цін ресурсів в договірній ціні.

Підставою для розрахунків, згідно Розділу 4 Договорів, є двосторонні акти здачі-приймання виконаних робіт, підписані уповноваженими представниками, до яких додаються реєстр виконаних робіт за звітний період та таблиці обліку робочого часу залученого персоналу, підписані керівником Підрядника та узгоджений Замовником.

Пунктом 5.4 Договорів визначено, приймання виконаних робіт здійснюється Замовником відповідно до технічних вимог, викладених в нормативно-технічній документації з дотриманням умов СОУ НАЕК 033:2015.

Розділом 6 Договорів визначені права та обов'язки сторін. Замовник має право здійснювати контроль і технічний нагляд за відповідністю узгоджених обсягів робіт технології виконання робіт, кошторисній документації, правилам, нормам і інструкціям з ядерної безпеки, державним стандартам і технічним умовам. Підрядник зобов'язаний забезпечити виконання робіт персоналом, який має кваліфікацію і професійні навички, необхідні для виконання робіт і відповідає вимогам програм забезпечення якості ремонтів ВП «ЮУ АЕС» та

залучати до виконання робіт осіб, які мають допуск до виконання особливих робіт відповідно до вимог Закону України «Про використання ядерної енергії і радіаційної безпеки», Постанови КМУ від 25.12.1997 № 1471 (з урахуванням змін і доповнень).

Розділом 8 Договорів визначено, що при ненаданні звітних документів, узгоджених умовами договору, Замовник має право в односторонньому порядку розірвати договірні відносини. Згідно з п. 8.5 Договорів, якщо виконані роботи не відповідають по якості стандартам, технічним умовам, іншій документації чи умовам договору, Підрядник сплачує Замовнику штраф у розмірі 20% від вартості виконаних робіт, а п. 8.9 передбачає відшкодування нанесених збитків відповідно до вимог чинного законодавства України у разі не виконання або неналежного виконання зобов'язань за договором. Пункт 8.11 Договорів, передбачає що сплата пені або штрафу не звільняє від виконання зобов'язань за договором або усунення виявлених порушень.

Договори набувають чинності з моменту їх підписання і діють в частині наданих гарантійних зобов'язань – до повного їх виконання.

В ході ревізії, з метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків, з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі ВП ЮУ АЕС, ревізійною групою 26.07.2018 здійснено вихід за реєстраційною адресою ТОВ «АЛЕКСКОР»: 55001, Миколаївська обл., місто Южноукраїнськ, вулиця Енергобудівників, будинок 6, квартира 1 з метою проведення зустрічної звірки.

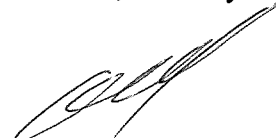
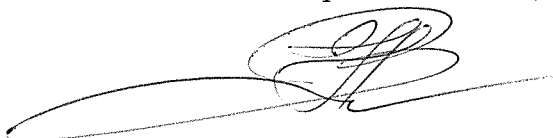
При виході для проведення зустрічної звірки встановлено, що за вказаною адресою знаходиться офісне приміщення агенції нерухомості «Меркурій», ТОВ «АЛЕКСКОР» за даною адресою відсутнє, вивіски з його назвою чи будь-які інші вказівники відсутні, що унеможливило проведення зустрічної звірки, про що складено відповідний Акт від 26.07.2018 № б/н.

Листом від 31.07.2018 № 15-14-05-14-14/2523 управління Південного офісу Держаудитслужби звернулось до Головного управління ДФС у Миколаївській області щодо встановлення фактичної адреси ТОВ «АЛЕКСКОР» та отримання інформації про стан його діяльності за період з 01.03.2016 по 30.06.2018

Згідно зі зворотною інформацією Головного управління ДФС у Миколаївській області від 15.08.2018 № 8608/9/14-29-21-03 щодо відпрацювання підприємства ТОВ «АЛЕКСКОР», оперативним управлінням повідомлено наступне.

Згідно з інформацією системи АІС «Податковий блок» керівником та власником ТОВ «АЛЕКСКОР» є Піха Н.В. (zareєстрована за адресою: м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Радченка, буд. 12, кв. 46), податкова адреса – Миколаївська область, м. Южноукраїнськ, вул. Енергобудівників, буд. 6, кв. 1. ТОВ «АЛЕКСКОР» здійснює будівництво житлових і нежитлових будівель; відомості про рухоме та нерухоме майно відсутні, з працівників рахується лише Піха Н.В.

Проведеним аналізом фінансово-грошових потоків ТОВ «АЛЕКСКОР» за період 2016-2018 роки встановлено, що розрахунки здійснювались лише з одним контрагентом – ДП «НАЕК «Енергоатом» ВП «ЮУ АЕС», якому



реалізовано послуг по гідроочистці теплообмінних труб конденсаторів ТГ та конденсаторів ТЖН на загальну суму 5 440 656 гривень.

Крім того, при виході оперативним співробітником за податковою адресою ТОВ «АЛЕКСКОР», встановлена відсутність юридичної особи та будь-яких ознак ведення фінансово-господарської діяльності ТОВ «АЛЕКСКОР» не виявлено.

Таким чином, згідно з офіційними даними ДФС, ТОВ «АЛЕКСКОР» не має штату працівників та матеріальної бази для виконання робіт з гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН на енергоблоках №№ 1, 2, 3 ВП ЮУ АЕС за договорами від 22.02.2016 № 01/02-16, від 30.03.2016 № 01/03-16, від 30.03.2016 № 02/03-16 та від 10.04.2017 № 01/03-17. До того ж, за обліковими даними системи АІС «Податковий блок», за період 2016-2018 роки по ТОВ «АЛЕКСКОР» відсутні витратні операції щодо розрахунків з субпідрядними організаціями, найму/оренди обладнання тощо.

Суцільною перевіркою первинних документів, на підставі яких ВП ЮУ АЕС здійснено перерахування грошових коштів на користь ТОВ «АЛЕКСКОР» встановлено наступне.

Приймання робіт з гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН на енергоблоках №№ 1, 2, 3 ВП ЮУ АЕС від ТОВ «АЛЕКСКОР» оформлено 9-ма Актами наданих послуг (тоді як згідно з договорами виконанню підлягають роботи) за період квітень 2016 – травень 2017 років на загальну суму 5 440 656,97 грн, підписаних з боку Підрядника Піхою Н.В., з боку Замовника – головним інженером ВП ЮУ АЕС М.О.Феофантовим (на загальну суму 3 946 351,85 грн з ПДВ) та В.В.Бандурко (на загальну суму 1 494 305,12 грн з ПДВ).

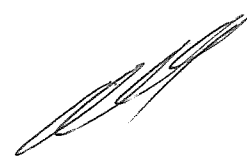
Згідно з Актами наданих послуг, прямі витрати складаються з витрат на оплату праці на загальну суму 526 527,47 грн та вартості експлуатації машин, а саме **апаратів водоструминних високого тиску 1015 Бар (1051ат), подача 5м3/годину** на загальну суму 3 489 805,49 грн, матеріальні витрати відсутні, загальнопромислові та адміністративні витрати також відсутні.

Оплата на користь ТОВ «АЛЕКСКОР» проведена у повному обсязі на загальну суму 5 440 656,97 грн за період з 13.05.2016 по 20.06.2017 згідно з платіжними дорученнями.

Слід зазначити, що з метою перевірки факту перебування працівників та обладнання ТОВ «АЛЕКСКОР» на території ВП ЮУ АЕС, ревізійною групою надано письмовий запит від 03.09.2018 № 73, згідно з п. 4 якого запитані Книги обліку виданих тимчасових і разових перепусток на територію ВП ЮУ АЕС (до енергоблоків №№ 1, 2, 3), а також Книги обліку матеріальних цінностей, що транспортуються (ввозяться/вносяться, вивозяться/виносяться) за період з 01.03.2016 по 31.12.2016 та з 01.04.2017 по 31.05.2017.

На вищевказаний запит документи не надано.

Ревізією встановлено, що ВП ЮУ АЕС має на балансі необхідне обладнання для виконання робіт з гідро очистки трубопроводів, а саме: **високонапірні установки «Хамельман».**



Проте, під час укладання договорів з ТОВ «АЛЕКСКОР», зазначені установки за обліковими даними ВП ЮУ АЕС було передано на капітальний ремонт Товариству з обмеженою відповідальністю «НЕОТЕХРЕСУРС» (далі – ТОВ «НЕОТЕХРЕСУРС», код ЄДРПОУ – 35393932), директором якого є та ж Піха Наталія Вікторівна, що є директором ТОВ «АЛЕКСКОР».

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «НЕОТЕХРЕСУРС» якою встановлено, що за період з 01.03.2016 по 30.06.2018 між ТОВ «НЕОТЕХРЕСУРС» та ВП ЮУ АЕС здійснювались розрахунки по 5-ма договорам та надано послуг на загальну суму 10 035 565, 75 гривень.

Між ТОВ «НЕОТЕХРЕСУРС» та ВП «ЮУ АЕС» укладено 2 договори на надання послуг з *капітального ремонту високонапірної установки «Хамельман»* від 25.03.2016 № 01/03-16 (ціна договору – 1 918 648,93 грн) та від 03.01.2017 № 01/01-17 (ціна договору – 2 481 527,64 грн). За вказаними договорами роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Крім того, між ТОВ «НЕОТЕХРЕСУРС» та ВП «ЮУ АЕС» укладено 3 договори на надання послуг з *гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН енергоблоків № 1, 2, 3* від 22.07.2017 № 10/07-17 (ціна договору – 703 704,50 грн), від 20.11.2017 № 10/11-17 (ціна договору – 3 034 194,07 грн) та від 30.03.2018 № 01/03-2018 (ціна договору – 4 292 656,91 гривень). За вказаними договорами роботи виконані в повному обсязі.

При цьому, протягом квітня-грудня 2016 року та квітня-травня 2017 року аналогічні роботи з *гідроочистки теплообмінних труб конденсатора ТГ та конденсаторів ТЖН енергоблоків № 1, 2, 3*, виконувались ТОВ «АЛЕКСКОР».

Загалом в ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу та якості операцій та розрахунків, що здійснювались ВП ЮУ АЕС з іншими суб'єктами господарювання, проведено 33 зустрічних звірки у 33 суб'єктів господарювання, які мали правові відносини з ДП НАЕК «Енергоатом» в особі ВП ЮУ АЕС.

Внаслідок перешкоджання та відсутності за місцем реєстрації не проведені зустрічні звірки у 4 суб'єктів господарювання з причини:

- недопущення членів ревізійної групи до проведення зустрічних звірок та ненадання документів (ПрАТ «Юженергобуд», ТОВ «ЕнергоПромБуд», ТОВ «Управління механізованих робіт»);
- відсутності за юридичною та фактичною адресою (ТОВ «Алекскор»).

В ході ревізії з метою перевірки відпрацювання робочого часу зовнішніми сумісниками направлено 5 запитів до Комунального закладу «Южноукраїнська міська лікарня», Костянтинівської селищної ради, Управління молоді, спорту та культури Южноукраїнської міської ради, Управління освіти Южноукраїнської міської ради та Товариства з обмеженою відповідальністю «Медіпроф» щодо отримання інформації по основному місцю роботи 13 сумісників.

Згідно з отриманою інформацією від Комунального закладу «Южноукраїнська міська лікарня», Костянтинівської селищної ради та

Товариства з обмеженою відповідальністю «Медіпроф», порушень з відробітку робочого часу зовнішніми сумісниками не встановлено.

Згідно з отриманою інформацією від Управління молоді, спорту та культури Южноукраїнської міської ради порушень при відпрацюванні робочого часу з зовнішніми сумісниками не встановлено.

Проте, при відпрацюванні робочого часу акомпаніаторами Сорокіною О.І. та Уколовою В.О. встановлено, що в порушення вимог ст.ст. 94, 102-1 Кодексу законів про працю України (із змінами), затвердженого Законом № 322-VIII від 10.12.1971, ст. 1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 нараховано та виплачено заробітної плати за фактично не відпрацьований час за період з 01.03.2016 по 30.06.2018, а саме за час відповідно до розкладу роботи за основним місцем.

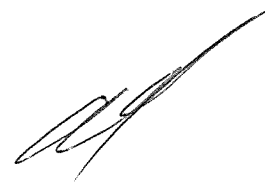
Так, співставленням отриманої з основного місця роботи інформації, щодо розкладу уроків педагогічних працівників Комунального закладу «Дитяча школа мистецтв» Управління молоді, спорту та культури Южноукраїнської міської ради (далі – КЗ «Дитяча школа мистецтв») Сорокіної О.І. та Уколової В.О. з Режимом роботи сумісників ДК «Енергетик» на 2016 рік, на 2017 рік та на 2018 рік акомпаніаторів СНСР ККС «Олімп» Сорокіної О.І. та Уколової В.О., встановлено, що відповідно до режиму роботи вони працюють з **19-00 до 20-36** годин кожний день крім вихідних. В той же час за основним місцем роботи КЗ «Дитяча школа мистецтв» у них робочий день відповідно до розкладу уроків триває до **19-30, до 19-55, до 20-20** годин у відповідні дні тижня, згідно табелів обліку робочого часу за відповідні періоди.

Табелі обліку робочого часу відпрацювання акомпаніаторами-сумісниками Сорокіною О.І. та Уколовою В.О., підписані табельником ККС «Олімп» ВП «ЮУ «АЕС» Гургіш К.І., якою в порушення вимог ч. 1. ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 та п.п. 2.1, 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, до табелів обліку робочого часу НУТ по підрозділу 1302.05-ОРДіЮС ККС «Олімп» внесено недостовірні дані щодо:

- відпрацювання 114,9 годин (в т.ч. в березні-січні 2016 року – 13,5 години; в січні-грудні 2017 року – 49,1 години; в січні-червні 2018 року – 52,3 години) акомпаніатором-сумісником Сорокіною О.І.;

- відпрацювання 109,37 годин (в т.ч. в березні-січні 2016 року – 2 години; в січні-грудні 2017 року – 39,26 години; в січні-червні 2018 року – 68,11 години) акомпаніатором-сумісником Уколовою В.О., за що згідно з частиною 8 статті 9 вказаного Закону особи, що підписали документи несуть відповідальність за недостовірність відображення даних в первинних документах бухгалтерського.

Вказане порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати Сорокіній О.І. у сумі 3 848,64 грн на які нараховано та перераховано єдиний соціальний внесок у сумі 846,70 грн, в результаті



чого ВП «ЮУ «АЕС» завдано матеріальну шкоду (збитки) у загальній сумі 4 695,34 гривень.

Вказане порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати Уколовій В.О. у сумі 3 751,41 грн на які нараховано та перераховано єдиний соціальний внесок у сумі 825,31 грн, в результаті чого ВП «ЮУ «АЕС» завдано матеріальну шкоду (збитки) у загальній сумі 4 576,72 гривень.

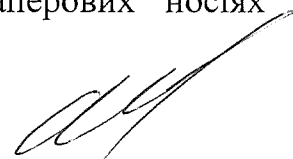
Аналогічна ситуація склалася, при відпрацюванні робочого часу тренером-викладачем СНСР ККС «Олімп» Козявкіним А.П., який за основним місцем роботи працює в Южноукраїнській загальноосвітній школі I-II ступенів № 3 (далі – ЮЗШ № 3), та встановлено, що на порушення вимог ст.ст. 94, 102-1 Кодексу законів про працю України (із змінами), затвердженого Законом №322-VIII від 10.12.1971, ст. 1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 нараховано та виплачено заробітної плати за фактично не відпрацьований час за період з 01.03.2016 по 30.06.2018, а саме за час відповідно до розкладу роботи за основним місцем.

Вказане порушення призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати Козявкіну А.П. у сумі 9 503,81 грн на які нараховано та перераховано єдиний соціальний внесок у сумі 2 090,84 грн, в результаті чого ВП «ЮУ «АЕС» завдано матеріальну шкоду (збитки) у загальній сумі 11 594,65 гривень.

Отже, зазначене призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати в загальній сумі 17 103,86 грн, крім того на зазначену суму нараховано та виплачено ЄСВ 22% в сумі 3 762,85 гривень.

Порушення допущено табельником ККСС «Олімп» Гургіш К.І., якою підписані табелі обліку робочого часу. В поясненні табельник ККСС «Олімп» Гургіш К.І. вказала, що «*години роботи працівників-сумісників Уколової В.О., Сорокіної О.І. та Козявкіна А.П. в табелі обліку робочого часу відображається згідно даних, наданих безпосереднім керівником вищевказаних працівників. Зважаючи на те що Уколова В.О., Сорокіна О.І. працюють за основним місцем роботи в КЗ «Дитяча школа мистецтв», де існує загальна годинна сітка (гнучкий графік роботи), за рахунок скорочень всіх перерв та за рахунок того що починають роботу раніше, вони вчасно приходять на всі репетиції і таким чином робочий процес не порушується. Козявкіна А.П. працює в ККСС «Олімп» тренером-викладачем з настільного тенісу і свої тренування проводить на базі ЮЗШ № 3 згідно з встановленим режимом роботи, що відображено в журналі обліку роботи спортивних секцій ККС «Олімп». Гуртки, які він проводить за режимом роботи вчителя ЮЗШ № 3 (з 1 вересня по 30 травня) – це гуртки з настільного тенісу, які проводяться у том ж приміщенні. Цим пояснюється збіг даних табелів обліку робочого часу за основним місцем роботи і сумісництвом».*

Проте, відповідно до посадової інструкції табельника ККСС «Олімп» Гургіш К.І. відноситься – щомісячне занесення до 25 числа поточного місяця проведення звірки і перенесення даних з табелів на паперових носіях



структурних одиниць в єдиний табель ККСС «Олімп»; контролює достовірність ведення табельного обліку робочого часу в структурних підрозділах ККСС «Олімп»; проводить вибіркові перевірки фактичної присутності на робочих місцях працівників підрозділу і докладає директору ККСС «Олімп» про встановлення фактів недостовірності табельного обліку. Тобто, табельником ККСС «Олімп» Гургіш К.І. не проводилася звірка достовірності табелю обліку робочого часу структурного підрозділу.

Детально опис перевірки даного питання у довідках ревізії ВП «ЗАЕС», ВП «РАЕС», ВП «ЮУАЕС», ВП «ХАЕС», ВП «Складське господарство», що є Додатками № 2-5, 7.

Висновок: ревізією ВП «ЗАЕС» встановлено завищення вартості виконаних робіт або вартості договору на суму 446,96 тис. грн, ВП «Складське господарство» - 44,95 тис. грн, ВП «ХАЕС» - 808,3 тис. грн, ВП «РАЕС» - 131,5 тис. грн, ВП «ЮУ АЕС» - 31 342,99 тис. гривень.

Ревізією ВП «ЮУ АЕС» виявлено нарахування та виплату заробітної плати зовнішнім сумісникам за фактично не відпрацьований час, який збігається з робочим часом за основним місцем роботи, на суму 20,87 тис. гривень.

ВП «ЮУ АЕС» не відхилена пропозиція учасника ТОВ «ІПП ЦЕНТР», як такого, що не підтвердив кваліфікацію працівників, необхідних для надання послуг.

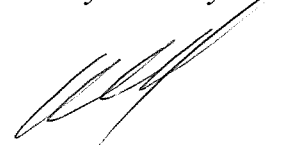
ВП ЮУ АЕС не оприбутковано та не оцінено експертним шляхом отриману при виконанні робіт скельну породу (гірську масу) в обсязі 1 854 м³ та, відповідно, не відображено в актах приймання виконаних будівельних робіт Ф КБ-2в зворотні суми.

4.3. Фінансовий результат та власний капітал.

Під час ревізії використано наступні документи: реєстри аналітичного та синтетичного обліку, у тому числі аналізи рахунків, оборотно-сальдові відомості по рахунках, картки рахунків за період з березня 2016 року по червень 2018 року; фінансові звіти форми: 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2016 рік – I півріччя 2018 року; пояснювальні записки до річних фінансових звітів за 2016 та 2017 рік, документи і розрахунки з нарахування та перерахування частини чистого прибутку до державного бюджету України за 2016 рік – I півріччя 2018 року; інші документи.

2016 рік

За даними форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 01.01.2016 власний капітал ДП «НАЕК «Енергоатом» склав 154 880 946 тис. грн, у тому числі: статутний капітал, розмір якого зафіксований у статуті ДП «НАЕК «Енергоатом» у редакції 2013 року та затверджений наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості від 08.04.2013 № 156, на суму 164 875 664 тис. грн (зафіксований у статуті



ДП «НАЕК «Енергоатом»); капітал у дооцінках – 683 005 тис. грн (сформовано за рахунок дооцінки необоротних активів на суму 449 237 тис. грн, дооцінки незавершених капітальних інвестицій – 233 768 тис. грн); додатковий капітал – 549 634 тис. грн (сформовано за рахунок безоплатно одержаних необоротних активів – на суму 522 444 тис. грн, іншого додаткового капіталу – на суму 16 890 тис. грн); непокритий збиток – 11 227 357 тис. гривень.

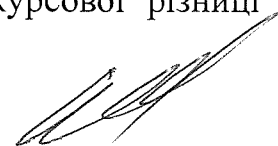

На 31.12.2016 власний капітал становив 159 616 296 тис. грн, у тому числі: статутний капітал – 164 875 664 тис. грн; капітал у дооцінках – 613 472 тис. грн; додатковий капітал – 641 290 тис. грн; непокритий збиток – 6 514 130 тис. гривень.

Зміни у власному капіталі за 2016 рік відбулися: за рахунок отриманого чистого прибутку за 2016 рік на суму 187 126 тис. грн, зменшення капіталу за рахунок уцінки необоротних активів на суму 69 401 тис. грн. та інших змін на суму 132 тис. грн, збільшення іншого сукупного доходу у додатковому капіталі – на суму 91 656 тис. грн, зменшення величини нерозподіленого прибутку за рахунок інших змін в капіталі – на суму 92 191 тис. грн, збільшення величини збитку на суму 140 344 тис. грн за рахунок нарахування частини чистого прибутку, що належала до перерахування до державного бюджету України за 2016 рік та зменшення величини збитку на суму 4 758 636,3 тис. грн за рахунок проведених у січні 2016 року коригувань нарахованої частини чистого прибутку за 2014 рік відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.12.2014 № 710 «Про внесення змін до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями», яка визнана постановою Київського апеляційного суду від 28.01.2016 у справі № 826/12407/15, незаконною.

У 2016 році збільшення капіталу відбулося, в основному, за рахунок безоплатно отриманих необоротних активів від юридичних та фізичних осіб на загальну суму 107 230 тис. грн, у тому числі як міжнародна технічна допомога від Корпорації «Трансекспо Систем Менеджмент Груп» - на суму 34 289 тис. грн (передано товарно-матеріальні цінності та обладнання для виконання робіт по темі «Технічне переоснащення модернізації існуючої системи фізичного захисту ВП ЮУ АЕС (33982 тис. грн.) і сервісну станцію з ОС Windows Pro (307 тис. грн.); Bosch Sicherheitssysteme GmbH (Німеччина) - на суму 24 193 тис. грн (камера); Salzer GmbH (Німеччина) - на суму 13 711 тис. грн (двері); Sommer Fassadensysteme-Stahlbay – Sicherheitstechnik GmbH & Co KG (Німеччина) – на суму 23 243 тис. грн (захисні кабінки), Karlstruhe Inststute of Technology – на суму 9 754 тис. грн (ПЗ «Інтегрована система управління реагування на аварійні ситуації (РОДОС) для кризових центрів).

На зменшення фінансового результату діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом» у 2016 році негативно вплинуло, в основному:

- витрати з нарахування операційної курсової різниці на суму 412 945 тис. грн, тоді як отримані доходи від операційної курсової різниці



становили 273 915 тис. грн і були меншими за нараховані витрати на 139 030 тис. грн;

- нараховані штрафи, пені, неустойки за невиконання ДП «НАЕК «Енергоатом» своїх зобов'язань на суму 104 587 тис. грн., тоді як отримані аналогічні доходи за рахунок нарахованих штрафних санкцій на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» становило лише 48 339 тис. грн, що менше за нараховані для сплати контрагентам на 56 248 тис. грн;

- понесені витрати на утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення на суму 173 584 тис. грн, тоді як отримані за ними доходи становили лише 17 255 тис. грн;

- понесені інші операційні витрати на суму 2 356 895 тис. грн. (інші операційні доходи становили 508 478 тис. грн.);

- нараховані відсотки за залученими кредитними ресурсами та облігаціями на суму 1 675 591 тис. грн;

- понесення інших фінансових витрат, пов'язаних із залученням і обслуговуванням кредитних угод та облігацій, тощо – на суму 158 547 тис. грн, тоді як фінансові доходи становили лише 3 259 тис. грн;

- понесені інші витрати за рахунок: уцінки корисності активів – на суму 36 443 тис. грн; нарахованої неопераційної курсової різниці – на суму 2 019 002 тис. грн, що перевищували аналогічні доходи на 1 117 395 тис. грн (доходи від неопераційної курсової різниці становили 901 607 тис. грн).

Чистий прибуток ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2016 рік відповідно до форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» становив 187 126 тис. грн.

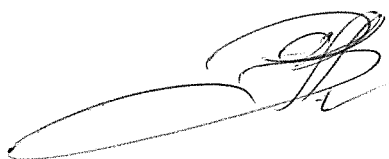
2017 рік

На 01.01.2017 власний капітал становив 159 609 331 тис. грн, у тому числі: *статутний капітал - 164 875 664 тис. грн; капітал у дооцінках – 613 472 тис. грн; додатковий капітал – 641 140 тис. грн; непокритий збиток – 6 520 945 тис. гривень.*

Зміни при перенесенні залишків станом на 01.01.2017 по власному капіталу за даними форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у порівнянні з його величиною станом на 31.12.2016 у частині зменшення величини власного капіталу відбулися на загальну суму 6 965 тис. грн через проведені коригування щодо зменшення додаткового капіталу – на суму 150 тис. грн та збільшення величини непокритого збитку – на суму 6 815 тис. грн за рахунок виправлених помилок та проведених операцій за минулі роки.

На 31.12.2017 власний капітал становив 158 420 443 тис. грн, у тому числі: *статутний капітал - 164 875 664 тис. грн; капітал у дооцінках – 619 900 тис. грн; додатковий капітал – 772 676 тис. грн; непокритий збиток – 7 847 797 тис. гривень.*

Зміни у власному капіталі за **2017 рік** відбулися: за рахунок отриманого чистого збитку за 2017 рік на суму 1 321 755 тис. грн, збільшення капіталу у дооцінках на загальну суму 6 428 тис. грн, збільшення іншого сукупного доходу у додатковому капіталі – на суму 131 536 тис. грн; інших змін в



капіталі, що призвели до збільшення непокритих збитків – на суму 5 097 тис. грн.

У 2017 році збільшення капіталу відбулося, в основному, за рахунок: безоплатно отриманих необоротних активів на 151 489 тис. грн, які оприбутковані відокремленими підрозділами ДП «НАЕК «Енергоатом», у тому числі, що надійшли як міжнародна технічна допомога від Корпорації «ТСМ Груп» (обладнання інженерно-технічних засобів фізичного захисту – на суму 50 928 тис. грн), Sommer Fassadensysteme – Stahlbau – Sicherheitstechnik GmbH & Co.KG (радіостанція Motorola DM4601e, комплект, розсувні ворота, броньована кабіна, шлагбаум, проти таранний пристрій, портативний детектор вибухових речовин, пристрій нічного бачення – на суму 70 965 тис. грн), Swedish Radiation Safety Authority (SSM) Корпорація «ТСМ ГРУП» (обладнання для удосконалення системи фізичного захисту енергоблоку №1 ВП ХАЕС - на суму 8 449 тис. грн.), МТД ТОВ «Проматом» (програмне забезпечення «Автоматизована система комп'ютерного навчання і контролю знань в сфері ядерної і радіаційної безпеки» - на суму 6 549 тис. грн), Bosch Sicherheitssysteme GmbH (Німеччина) (незавершені капітальні інвестиції (система фіззахисту) – на суму 6 474 тис. грн., інші суб'єкти господарювання та організації.

На зменшення фінансового результату діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом» у 2017 році негативно вплинули, в основному:

- витрати з нарахування операційної курсової різниці на суму 341 412 тис. грн, які перевищували аналогічні доходи від операційної курсової різниці на 30 409 тис. грн;

- нараховані штрафи, пені, неустойки за невиконання ДП «НАЕК «Енергоатом» своїх зобов'язань на суму 103 965 тис. грн., тоді як отримані аналогічні доходи за рахунок нарахованих штрафних санкцій на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» становило лише 52 757 тис. грн, що менше за нараховані для сплати контрагентам на 51 208 тис. грн;

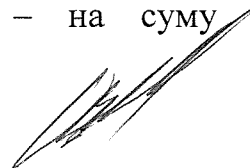
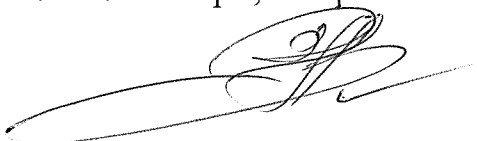
- понесені витрати на утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення на суму 186 686 тис. грн., тоді як отримані за ними доходи становили лише 19 299 тис. грн;

- понесені інші операційні витрати на суму 2 882 571 тис. грн, що на 2 445 098 тис. грн перевищують інші операційні доходи (інші операційні доходи становили 437 473 тис. грн). Найбільша питома вага в інших операційних витратах пов'язана з нарахуванням до резерву сумнівних боргів – на суму 965 864 тис. грн, понесених непродуктивних витрат і втрат – на суму 31 372 тис. грн, тощо;

- нараховані відсотки за залученими кредитними ресурсами та облігаціями на суму 2 194 080 тис. грн;

- понесення інших фінансових витрат, пов'язаних із залученням і обслуговуванням кредитних угод та облігацій, тощо – на суму 231 386 тис. грн, тоді як фінансові доходи становили лише 6 076 тис. грн;

- понесені інші витрати за рахунок: уцінки корисності активів – на суму 7 218 тис. грн; нарахованої неопераційної курсової різниці – на суму



1 582 822 тис. грн, що перевищували доходи від неопераційної курсової різниці на 913 868 тис. грн.

Також однією з причин отримання збитків у 2017 році вплинуло включення до структури тарифу суми амортизації за даними податкового обліку на суму 1 719,8 млн грн, тоді як за даними бухгалтерського обліку до складу операційних витрат включено амортизацію на суму 8 191,4 млн грн.

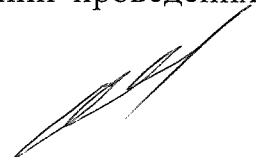
Чистий збиток ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2017 рік відповідно до форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» становив 1 321 755 тис. грн.

I півріччя 2018 року

Станом на 01.01.2018 власний капітал становив 127 098 418 тис. грн, у тому числі: *статутний капітал - 164 875 664 тис. грн; капітал у дооцінках - 17 633 тис. грн; додатковий капітал - 16 890 тис. грн; непокритий збиток - 37 811 769 тис. гривень.*

Зміни у власному капіталі при перенесенні залишків з форми 2 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 01.01.2018 у порівнянні з його величиною станом на 31.12.2017 у частині зменшення його величини на суму 31 322 025 тис. грн відбулося через складання фінансової звітності за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), починаючи з 01.01.2018, та проведених коригувань господарських операцій за минулі роки, у тому числі: за рахунок зменшення величини капіталу у дооцінках - на 602 267 тис. грн через включення суми переоцінки необоротних активів (крім індексації житлового фонду) до складу нерозподіленого прибутку відповідно до вимог МСФЗ; зменшення додаткового капіталу - на 755 786 тис. грн (через включення безоплатно отриманих активів на суму 745 101 тис. грн до складу цільового фінансування (довгострокова частина) та до доходів майбутніх періодів (поточна частина); віднесення безоплатно отриманих малоцінних активів до складу запасів на суму 385 тис. грн. та іншого додаткового капіталу на суму 10 300 тис. грн до складу нерозподіленого прибутку); та збільшення величини непокритого збитку - на 29 963 972 тис. грн через віднесення до складу збільшення збитків минулих періодів: нарахування дисконту за позиками працівників - 55 307 тис. грн, забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом (ВЯП) - 11 089 870 тис. грн, забезпечення витрат за пенсійними зобов'язаннями - 3 028 621 тис. грн, забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних блоків - 20 024 140 тис. грн, дисконт інших фінансових активів на суму перерахованих коштів фонду зняття з експлуатації ядерних енергоблоків (ФЗЕ) - 1 844 212 тис. грн, зміна вартості палива відповідно до стандарту ДП «НАЕК» Планування витрат та списання вартості ядерного палива на виробництво електричної та теплової енергії на АЕС з реакторами типу ВВЕР (СОУ НАЕК 063:2018) - на 86 095 тис. грн, та проведених донарахувань резерву сумнівних боргів за минулі роки - на 6 615 385 тис. грн.

Водночас, зменшення величини непокритого збитку минулих років відбулося за рахунок: перенесеної до складу прибутку величини проведених



дооцінок минулих періодів – на 602 267 тис. грн, збільшення вартості компоненту постійного обсягу ядерного палива (ЯП) в активній зоні – на 240 276 тис. грн, перенесення до складу нерозподіленого прибутку додаткового капіталу на суму 10 300 тис. грн та безоплатно отриманих малоцінних предметів, що перенесені до складу запасів – на 385 тис. грн, включення до складу нерозподіленого прибутку цільової надбавки – на 128 274 тис. грн, ГРІФРЕ та іншого цільового фінансування, що не є державними грантами – 1 690 тис. грн, дисконту за кредитами – 42 611 тис. грн та довгостроковою кредиторською заборгованістю – 556 тис. грн, перераховані кошти ФЗЕ – 3 525 668 тис. грн, доходів від оприбуткування нематеріальних активів за результатами інвентаризації – на 32 096 тис. грн, зміни ВПЗ від інших операцій – 7 299 956 тис. грн, інших доходів майбутніх періодів – 895 579 тис. грн.

Відповідно до фінансової звітності форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за I півріччя 2018 року, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по ДП «НАЕК «Енергоатом» становив 20 747 059 тис. грн, собівартість – 15 581 148 тис. грн, валовий прибуток – 5 165 911 тис. грн.

Інші операційні доходи склали 1 451 753 тис. грн (за рахунок операційної курсової різниці – на суму 1 274 785 тис. грн; операційної оренди активів, продаж товарів, отримані штрафи і пені, відшкодування раніше списаних активів, списання кредиторської заборгованості, безоплатно отримані активів, оприбуткування ТМЦ за результатами інвентаризації, іншої реалізації робіт і послуг, тощо – на суму 176 968 тис. грн), інші фінансові доходи – 17 705 тис. грн, інші доходи – 30 676 тис. грн (насамперед за рахунок нарахованого зносу на безоплатно отримані необоротні активи та придбані за бюджетні кошти).

Адміністративні витрати – 430 660 тис. грн, витрати на збут – 1 909 тис. грн, інші операційні витрати – 403 236 тис. грн, фінансові витрати – 1 936 000 тис. грн, інші витрати – 3 033 тис. грн, витрати з податку на прибуток – 705 333 тис. грн.

Протягом I півріччя 2018 року ДП «НАЕК «Енергоатом» отримано чистий прибуток на суму 3 185 874 тис. грн.

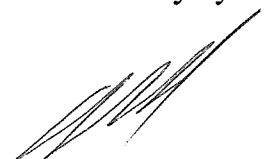
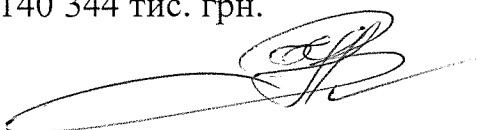
Станом на 30.06.2018 власний капітал становив 129 014 337 тис. грн, у тому числі: статутний капітал - 164 875 664 тис. грн; капітал у дооцінках – 23 861 тис. грн; додатковий капітал – 16 890 тис. грн; непокритий збиток – 35 902 078 тис. гривень.

Частина чистого прибутку.

За 2016 рік.

Чистий прибуток ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2016 рік відповідно до форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» становив 187 126 тис. грн.

Нараховано частину чистого прибутку, за результатами фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом» у розмірі 75 % на суму 140 344 тис. грн.



Станом на 01.01.2016 за даними обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» сума заборгованості перед бюджетом з частини чистого прибутку (з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.12.2014 № 710 «Про внесення змін до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі – Постанова № 710), яка визнана постановою Київського апеляційного суду від 28.01.2016 у справі № 826/12407/15, незаконною) склала 4 492 170 тис. грн.

На виконання рішення суду у січні 2016 року, ДП «НАЕК «Енергоатом» у січні 2016 року здійснило коригування з нарахованої частини чистого прибутку за 2014 рік згідно з Постановою № 710 на суму 4 758 636,3 тис. грн. за рахунок зменшення величини непокритого збитку на вказану суму.

Через що виникла переплата зі сплати частини чистого прибутку, що належала перерахуванню до державного бюджету.

За 2017 рік

Згідно з Законом України «Про Державний бюджет України на 2017 рік», Бюджетним кодексом України, Законом України «Про управління об'єктами державної власності», Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138, ДП «НАЕК «Енергоатом» у першій половині 2017 року повинно перерахувати частину чистого прибутку у розмірі 75 % від суми отриманого чистого прибутку за I півріччя 2017 року, розрахованого відповідно до П(С)БО, до Державного бюджету України, а з II півріччя 2017 року з урахуванням постанови Кабінету Міністрів України від 4 липня 2017 року № 571 «про внесення змін до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету для ДП «НАЕК «Енергоатом» визначена у розмірі 40 відсотків (зазначена постанова діє – до 01.07.2018).

Станом на 01.01.2017 по ДП «НАЕК «Енергоатом» обліковувалася переплата до бюджету частини чистого прибутку (доходу) на суму 762 122 тис. грн (з урахуванням коригувань на загальну суму 33 840 тис. грн. через збільшені зобов'язання на підставі уточнюючих розрахунків за попередні роки).

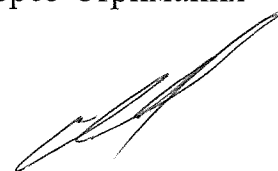
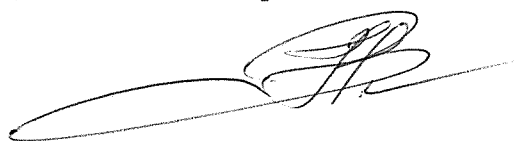
Нарахування частини чистого прибутку у 2017 році у розрізі по кварталах (розмірі 75 % від суми отриманого чистого прибутку):

За I квартал 2017 року - 543 472 тис. грн;

за II квартал 2017 року – 678 449 тис. грн;

за III квартал 2017 року здійснено коригування у сторону зменшення (методом сторно) нарахованої частини чистого прибутку за 9 місяців 2017 року на суму 1 221 921 тис. грн через отримані за 9 місяців 2017 року збитки на суму 473 602 тис. грн.;

за IV квартал 2017 року нарахування не здійснювалося через отримання ДП «НАЕК «Енергоатом» збитків на суму 1 321 755 тис. грн.



Протягом I півріччя 2017 року до держбюджету перераховано 457 100 тис. грн. частини чистого прибутку.

Станом на 31.12.2017 переплата частини чистого прибутку до державного бюджету становить 1 219 222 тис. грн.

За I півріччя 2018 року

У I півріччі 2018 році відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про управління об'єктами державної власності» з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 571 (термін дії якої – до 01.07.2018) «ДП «НАЕК «Енергоатом» нараховано частину чистого прибутку, що належить перерахуванню до державного бюджету у розмірі 40 % від розміру отриманого прибутку, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, складеної за МСБО та МСФЗ.

Зокрема, у I півріччі 2018 року за результатами фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом» отримано чистий прибуток на суму 3 185 874 тис. грн.

Нараховано частину чистого прибутку, що належить перерахуванню до державного бюджету України становить 1 274 350 тис. грн (40 %).

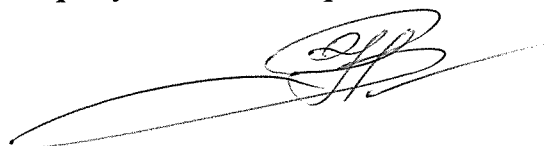
З урахуванням наявної переплати станом на 01.01.2018 у сумі 1 219 222 тис. грн, належало перерахуванню до держбюджету 55 128 тис. грн в строк до 20.08.2018. Зазначена заборгованість є поточною, строк оплати за якою не настав на дату балансу.

З огляду на те, що постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 571 внесені зміни, відповідно до яких, замість попередньо визначених законодавством 75 % частини чистого прибутку, що належало перерахуванню до державного бюджету України від загальної суми отриманого чистого прибутку, ДП «НАЕК «Енергоатом» за I півріччя 2018 року підлягало нарахуванню і перерахуванню до державного бюджету України лише 40 % на суму 1 274 350 тис. грн, а по решті 35 % на суму 1 115 055,9 тис. грн - відсутній механізм щодо їх нарахування та використання, ДП «НАЕК «Енергоатом» не здійснено нарахування та використання зазначеної частини чистого прибутку (35 %), що вплинуло на зменшення величини непокритих збитків та збільшення величини власного капіталу станом на 01.07.2018 на 1 115 055,9 тис. грн.

Додаток 12 - довідка перевірки цього питання.

Висновок: ревізією питання правильності визначення фінансового результату та власного капіталу за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, правильності визначення частини чистого прибутку, своєчасності нарахування та перерахування частини чистого прибутку до державного бюджету, порушень не встановлено.

Разом з тим, ревізією встановлено, що через внесення постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 571 змін до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу)



державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138, ДП «НАЕК «Енергоатом» за I півріччя 2018 року підлягало нарахуванню і перерахуванню до державного бюджету України лише 40 % частини чистого прибутку на суму 2 274 350 тис. грн, а по решті 35 % на суму 1 115 055,9 тис. грн - відсутній механізм щодо їх нарахування та використання. Через що ДП «НАЕК «Енергоатом» не здійснено нарахування та використання зазначеної частини чистого прибутку (35 %), що вплинуло на зменшення величини непокритих збитків та збільшення величини власного капіталу станом на 01.07.2018 на 1 115 055,9 тис. грн (до внесених постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 571 змін, належало до нарахування і перерахування до державного бюджету України 75 % частини чистого прибутку).

Детально опис перевірки даного питання у довідках ревізії ВП «ЗАЕС», ВП «РАЕС», ВП «ЮУАЕС», ВП «ХАЕС», ВП «Складське господарство», що є Додатками № 2-5, 7.

4.4. Ведення касових операцій, розрахунки з підзвітними особами.

Ревізія касових операцій в національній та іноземній валюті проведена вибіркоким способом шляхом дослідження первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, а саме: оборотно-сальдових відомостей по рахунках 30 «Грошові кошти в національній валюті», касових книг, відомостей на виплату грошових коштів, прибуткових та видаткових касових ордерів, журналів реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів.

Касові операції, які проведено по касовій книзі, оформляються прибутковими та видатковими касовими ордерами, які реєструються у журналах реєстрації прибуткових та видаткових ордерів.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами встановлено, що бухгалтерський облік операцій по підзвітним сумах, ведеться на бухгалтерському рахунку 37 «Розрахунки з підзвітними особами».

ВП «Рівненська АЕС»

Під час ревізії в межах компетенції перевірені факти викладені у зверненні Управління Служби безпеки України в Рівненській області від 10.07.2018 № 25/458 року та встановлено наступне.

Згідно наданого журналу реєстрації наказів про відрядження ВП РАЕС за період з 01.03.2018 по 31.03.2018, працівники договірного управління і цеху теплових та підземних комунікацій у період з 20.03.2018 по 23.03.2018 у відрядження не направлялись. Перевіркою табелів обліку використання робочого часу ДУ та ЦТПК, завірених табельником та начальниками підрозділів, встановлено, що всі працівники у зазначений період фактично перебували на робочому місці або на лікарняному.

.Протягом періоду 20.03.2018 по 23.03.2018 відповідно до наданих до ревізії документів (накази на відрядження, подорожні листи службового легкового автомобіля, заявки підрозділів ВП РАЕС, інше) здійснювався виїзд легкового автотранспорту із працівниками ВП РАЕС за напрямками м. Вараш - м. Київ та м. Вараш - м. Нетішин.

Службовий автотранспорт у ВП РАЕС закріплений за матеріально відповідальною особою - механіком Йосифовичем І.О.

Замовлення транспортних послуг здійснюється відповідно до затвердженого т.в.о. заступника генерального директора з управління інфраструктурою Таякіним С.М. списку автомобілів ТрЦ, закріплених за підрозділами - замовниками ВП РАЕС, від 26.09.2017 року.

Використання автотранспорту ВП «Рівненська АЕС» здійснюється відповідно до Положення про організацію транспортного забезпечення ВП РАЕС від 12.03.2018 № 092-1-П-ТрЦ, затвердженого Генеральним директором Павлишиним П.Я., (далі – Положення № 092-1-П-ТрЦ).

Згідно розділу 2 п. п. 2.5 Положення № 092-1-П-ТрЦ, для виділення транспортного засобу (отримання транспортних послуг) підрозділ - замовник повинен надати до транспортного цеху заявку на виділення транспорту, в якій зазначається певний перелік інформації, яка має бути вказана у заявці для виділення транспортного засобу підрозділам замовникам. Зокрема:

- маршрут руху, організація місця призначення, термін поїздки, мета поїздки, ПІБ відряджених, дата та час відправлення, контактний телефон відповідальною за подачу заявки.

Проте, за період з 20.03.2018 по 23.03.2018 ревізією встановлені 2 випадки не зазначення в заявках від 19.03.2018 прізвища, ім'я та по-батькові відряджених, що не відповідає п. п. 2.5 Положення № 092-1-П-ТрЦ.

Зазначені заявки підписані відповідальними особами начальником ДУ Кулешом С.М. та начальником ЦТАВ Корольчуком та погоджені заступником генерального директора з управління інфраструктурою Гошовським Р.В.


Крім того, пунктом 3.4 Положення № 092-1-П-ТрЦ встановлено, що легкові автомобілі направляються у відрядження при максимальному заповненні посадочних місць (методом об'єднання заявок).

Ревізією встановлено, що від договірного управління надана заявка від 19.03.2018 для ТрЦ про виділення автотранспорту одній особі.

Зазначена заявка завірена заступником генерального директора з управління інфраструктурою Гошовським Р.В., та відповідальною особою начальником ДУ Кулешом С.М.

Перевіркою табелів обліку використання робочого часу ДУ, завірених табельником Довгім А.К. та начальником договірного управління Кулешом С.М., встановлено, що всі працівники у зазначений період фактично перебували на робочому місці або на лікарняному. Накази про відрядження на працівників договірного управління в зазначений період не видавалися (зазначене підтверджено журналом реєстрації наказів на відрядження).

Разом з цим, згідно наказу від 19.03.2018 № 496, заявки від 19.03.2018 (від начальника договірного управління Кулеша С.М.) та відповідно до



подорожнього листа від 20.03.2018 серії 01 СЛА № 005212 в період з 20.03.2018 по 21.03.2018 у відрядження з м. Вараш до м. Києва направлявся лише водій Єзгор В.М.

При цьому, ревізією встановлено, що одночасно у зазначений період (з 20.03.2018 по 21.03.2018), відповідно до: заявки від 19.03.2018, підписана відповідальною особою заступником генерального директора з забезпечення виробництва Шарлоїмовим С.В. та затверджена заступником генерального директора з управління інфраструктурою Гошовським Р.В.; подорожнього листа від 20.03.2018 серії 01 СЛА № 005024; наказів на відрядження від 16.03.2018 № 483 та від 16.03.2018 № 476, з м. Вараш до м. Київ їздили у відрядження водій Швець С.О. та заступник генерального директора з забезпечення виробництва Шарлоїмов С.В.

Отже, ревізією встановлені випадки направлення легкових автомобілів у відрядження за одним маршрутом, в один і той самий день без об'єднання заявок та при неповному заповненні посадочних місць, чим недотримано пункт 3.4 Положення № 092-1-П-ТрЦ.

Детально опис перевірки даного питання у довідках ревізії ВП «ЗАЕС», ВП «РАЕС», ВП «ЮУАЕС», ВП «ХАЕС», ВП «Складське господарство», що є Додатками № 2-5, 7.

Висновок: ревізією встановлені випадки направлення легкових автомобілів у відрядження за одним маршрутом, в один і той самий день без об'єднання заявок та при неповному заповненні посадочних місць, чим недотримано пункт 3.4 Положення № 092-1-П-ТрЦ.

4.5. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Ревізію правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та стану претензійно-позовної роботи проведено вибіркоким способом, суцільно за господарськими операціях, зазначеними нижче.

Ревізією наявності та реєстрації договорів ДП «НАЕК «Енергоатом» порушень не встановлено.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків ДП «НАЕК «Енергоатом» порушень не встановлено.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» встановлено таке.

Відповідно до фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» **станом на 31.03.2016** дебіторська заборгованість становила: за продукцію, товари, роботи, послуги – 10 483 785 тис. грн; за розрахунками за виданими авансами – 2 988 244 тис. грн; за розрахунками з бюджетом – 16 695 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 1 303 тис. грн); за розрахунками з нарахованих доходів – 52 тис. грн; інша поточна дебіторська заборгованість – 536 990 тис. грн; довгострокова дебіторська заборгованість – 451 842 тис. гривень.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ДП «НАЕК «Енергоатом» на

зазначену звітну дату становили 26 966 585 тис. грн, зокрема: відстрочені податкові зобов'язання – 23 343 966 тис. грн; довгострокові кредити банків – 444 960,0 тис. грн; інші довгострокові зобов'язання – 1 463 184 тис. грн; цільове фінансування – 1 714 475 тис. гривень.

Поточні зобов'язання і забезпечення становили 17 136 412 тис. грн, зокрема: короткострокові кредити банків – 7 259 706 тис. грн; векселі видані – 4 915 тис. грн; поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями – 781 002 тис. грн; товари, роботи, послуги – 3 913 945 тис. грн; розрахунками з бюджетом – 1 036 673 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 57 884 тис. грн); розрахунками зі страхування – 60 384 тис. грн; розрахунками з оплати праці – 178 819 тис. грн; за одержаними авансами – 831 тис. грн; поточні забезпечення – 703 848 тис. грн; доходи майбутніх періодів – 1 720 507 тис. грн; інші поточні зобов'язання – 1 475 782 тис. гривень.

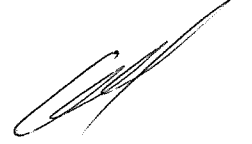
Станом на 31.12.2016 дебіторська заборгованість становила: за продукцію, товари, роботи, послуги – 10 859 537 тис. грн; за розрахунками за виданими авансами – 2 644 603 тис. грн; за розрахунками з бюджетом – 802 257 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 981 тис. грн); за розрахунками з нарахованих доходів – 27 тис. грн; інша поточна дебіторська заборгованість – 412 430 тис. грн; довгострокова дебіторська заборгованість – 274 404 тис. гривень.

Відповідно до фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2016 рік основним дебітором ДП «НАЕК «Енергоатом» є ДП «Енергоринок», дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 за первісною вартістю становила 12 022 261, тис. грн, балансовою вартістю (з урахуванням резерву сумнівних боргів) - 9 481 681 тис. гривень.

Також, дебіторами ДП «НАЕК «Енергоатом» заборгованість яких перевищує 10 млн грн зокрема є: ДП «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» – 1 072 088 тис. грн; Westinghouse Electric Sweden AB – 244 793 тис. грн; АО «ТВЕЛ» – 1 675 880 тис. грн; ВАТ «Луганськобленерго» – 25 178 тис. грн; СП «Енергомонтаж» – 64 952 тис. грн; Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби – 241 553 тис. грн; ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» – 25 076 тис. грн; ТОВ «Піраміда ВГЦ» – 136 782 тис. грн, тощо.

Найбільша питома вага у складі довгострокової дебіторської заборгованості припадає на довгострокові позики працівникам, які становили 127 497 тис. гривень. Крім того, реструктуризована дебіторська заборгованість становила 28 715 тис. грн (у т.ч. ПАТ «Євраз-Дніпровський металургійний комбінат» – 3 492 тис. грн; ПАТ «Нікопольський південнотрубний завод» – 1 565 тис. грн; КП «ТВКГ» – 16 592 тис. грн), інша довгострокова дебіторська заборгованість - 118 131 тис. грн (у т.ч. HOLTEC INTERNATIONAL – 116 711 тис. грн; ПАТ «Київенерго» – 654 тис. грн, тощо); довгострокові векселі отримані на суму 61 тис. гривень.

У структурі іншої дебіторської заборгованості найбільшу питому вагу становить дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами на суму 258 200 тис. грн; по розрахунках за претензіями виставленими –



129 937 тис. грн та по розрахунках з працівниками за виданими позиками на суму 17 100 тис. гривень.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ДП «НАЕК «Енергоатом» на зазначену звітну дату становили 25 017 379 тис. грн, зокрема: відстрочені податкові зобов'язання – 21 911 700 тис. грн; довгострокові кредити банків – 966 211 тис. грн; інші довгострокові зобов'язання – 1 149 626 тис. грн; довгострокові забезпечення – 610 397 тис. грн; цільове фінансування – 379 445 тис. гривень. Поточні зобов'язання і забезпечення становили 21 646 224 тис. грн. зокрема: короткострокові кредити банків – 10 278 188 тис. грн; векселі видані – 310 тис. грн; поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями – 726 282 тис. грн; товари, роботи, послуги – 4 347 780 тис. грн; розрахунками з бюджетом – 2 199 430 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 1 102 985 тис. грн); розрахунками зі страхування – 63 649 тис. грн; розрахунками з оплати праці – 214 857 тис. грн; за одержаними авансами – 250 тис. грн; поточні забезпечення – 1 116 069 тис. грн; доходи майбутніх періодів – 1 667 973 тис. грн; інші поточні зобов'язання – 1 031 436 тис. гривень.

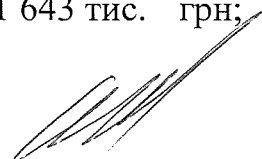
Довгострокові зобов'язання ДП «НАЕК «Енергоатом» складаються з довгострокових кредитів банків та інших довгострокових зобов'язань, які обліковуються за балансовою вартістю, зокрема: кредити (ЄБРР (EUR, USD), Чеський експортний банк (CZK)) на суму 966 211 тис. грн; позики (Євратом (EUR, USD)) на суму 86 908 тис. грн; облігації на суму 1 062 500 тис. грн; інша заборгованість (вартісна різниця при відшкодуванні нестачі) становить 218 тис. гривень.

Найбільшими кредиторами ДП «НАЕК «Енергоатом», заборгованість перед якими становить більше 10 млн грн є: ФГУП «Гірничо-Хімічний комбінат» – 1 605 550 тис. грн; СУАП з ПЗАТ «Укрелектроват» – 67 296 тис. грн; Westinghouse Electric Sweden AB – 157 134 тис. грн; ПАТ АБ «Укргазбанк» – 42 252 тис. грн; Фонд захисту інвалідів – 37 695 тис. грн та інші.

Станом на 31.12.2017 дебіторська заборгованість становила: за продукцію, товари, роботи, послуги – 10 420 880 тис. грн; за розрахунками за виданими авансами – 4 567 808 тис. грн; за розрахунками з бюджетом – 1 736 298 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 513 742 тис. грн); за розрахунками з нарахованих доходів – 2 922 тис. грн; інша поточна дебіторська заборгованість – 658 918 тис. грн; довгострокова дебіторська заборгованість – 292 835 тис. гривень.

Відповідно до фінансової звітності за 2017 рік основним дебітором ДП «НАЕК «Енергоатом» є ДП «Енергоринок», дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 за первісною вартістю становила 12 604 650 тис. грн, балансова вартість (з урахуванням резерву сумнівних боргів) становить 9 182 784 тис. гривень.

Також, дебіторами ДП «НАЕК «Енергоатом» заборгованість яких перевищує 10 млн. грн є: ДП «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» - 959 288 тис. грн; ФГУП «Гірничо-Хімічний комбінат» – 431 643 тис. грн;



Westinghouse Electric Sweden AB – 268 524 тис. грн; АО «ТВЕЛ» – 2 775 542 тис. грн; ВАТ «Луганськoblенерго» – 25 178 тис. грн; СП «Енергомонтаж» – 67 046 тис. грн; Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби – 241 553 тис. грн; ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» – 25 076 тис. грн; ТОВ «Піраміда ВГЦ» – 127 926 тис. гривень.

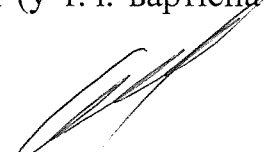
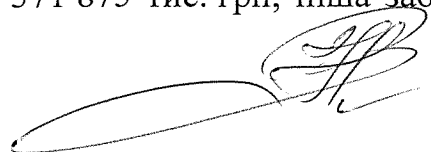
Найбільша питома вага у складі довгострокової дебіторської заборгованості припадає на довгострокові позики працівникам та становить 133 023 тис. грн; реструктуризовану дебіторську заборгованість на суму 45 510 тис. грн (у т.ч. ПАТ «Євраз-Дніпровський металургійний комбінат» – 3 413 тис. грн; КП «Теплопостачання та водоканалізаційне господарство» – 33 379 тис. грн; КП НМР «ЖКО» м. Нетішин – 4 763 тис. грн; Виконавчий комітет Нетішинської міської ради – 896 тис. грн; компенсація вартості навчання – 59 тис. грн; іншу довгострокову дебіторську заборгованість на суму 117 244 тис. грн (у т.ч. HOLTEC INTERNATIONAL – 115 935 тис. грн; ПАТ «Київенерго» – 632 тис. грн; фізичні особи – 473 тис. грн, тощо); довгострокові векселі отримані на суму 58 тис. гривень.

У структурі іншої дебіторської заборгованості найбільшу питому вагу становить дебіторська заборгованість по розрахунках за претензіями виставленими на суму 592 310 тис. гривень. У складі іншою дебіторської заборгованості заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами становить на суму 40 755 тис. грн; за виданими позиками (поточна частина) – 18 314 тис. грн; за страхуванням – 6 478 тис. грн; з підзвітними особами – 1 061 тис. гривень.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ДП «НАЕК «Енергоатом» на зазначену звітну дату становили 25 210 983 тис. грн, зокрема: відстрочені податкові зобов'язання – 20 599 875 тис. грн; довгострокові кредити банків – 1 543 638 тис. грн; інші довгострокові зобов'язання – 2 051 864 тис. грн; довгострокові забезпечення – 646 489 тис. грн; цільове фінансування – 369 117 тис. гривень.

Поточні зобов'язання і забезпечення становили 26 555 009 тис. грн, зокрема: короткострокові кредити банків – 14 869 118 тис. грн; векселі видані – 235 тис. грн; поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями – 1 201 897 тис. грн; товари, роботи, послуги – 5 289 211 тис. грн; розрахунками з бюджетом – 698 704 тис. грн; розрахунками зі страхування – 77 187 тис. грн; розрахунками з оплати праці – 259 571 тис. грн; за одержаними авансами – 4 215 тис. грн; поточні забезпечення – 1 348 843 тис. грн; доходи майбутніх періодів – 1 638 166 тис. грн; інші поточні зобов'язання – 1 167 862 тис. гривень.

Довгострокові зобов'язання ДП «НАЕК «Енергоатом» складаються з довгострокових кредитів банків та інших довгострокових зобов'язань, які обліковуються за балансовою вартістю та станом на 31.12.2017 становили 3 595 502 тис. грн, зокрема: кредити ЄБРР (EUR) на суму 1 543 638 тис. грн; позики (Євратом (EUR, USD)) на суму 1 674 771 тис. грн; облігації на суму 371 875 тис. грн; інша заборгованість становить 5 218 тис. грн (у т.ч. вартісна



різниця при відшкодуванні нестачі – 218 тис. грн; ТОВ «Укрбудмонтаж» – 5 000 тис. грн).

Найбільшими кредиторами ДП НАЕК «Енергоатом» заборгованість перед якими становить більше 10 млн грн є: ФГУП «Гірничо-Хімічний комбінат» – 1 012 423 тис. грн; Westinghouse Electric Sweden AB – 176 784 тис. грн; ВО Маяк» – 158 422 тис. грн; ПАТ «Державний ощадний банк України» – 51 546 тис. грн; АБ ПАТ «Укргазбанк» – 49 609 тис. грн; ПАТ «Укрексімбанк» – 53 840 тис. грн; Remington Worldwide Limited Ltd – 452 537 тис. грн, тощо.

У структурі інших поточних зобов'язань найбільшу питому вагу становлять розрахунки з податкових зобов'язань на суму 827 610 тис. гривень. Крім того, розрахунки за нарахованими відсотками становили 191 050 тис. грн; з іншими кредиторами – 110 770 тис. грн; з фондом захисту інвалідів – 37 695 тис. грн; з підзвітними особами та іншими розрахунками з працівниками – 737 тис. гривень.

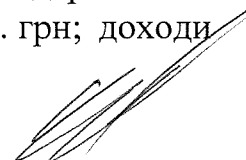
Станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість становила: за продукцію, товари, роботи, послуги – 2 654 946 тис. грн; за розрахунками за виданими авансами – 3 600 184 тис. грн; за розрахунками з бюджетом – 372 158 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 368 545 тис. грн); за розрахунками з нарахованих доходів – 1 084 тис. грн; інша поточна дебіторська заборгованість – 1 221 530 тис. грн; довгострокова дебіторська заборгованість – 196 338 тис. гривень.

Відповідно до фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 30.06.2018 основним дебітором ДП «НАЕК «Енергоатом» є ДП «Енергоринок», поточна дебіторська заборгованість якого станом на 30.06.2018 за первісною вартістю становить 12 138 933 тис. грн, балансовою вартістю (з урахуванням резерву сумнівних боргів) – 2 497 991 тис. гривень.

Найбільша питома вага у складі довгострокової дебіторської заборгованості припадає на довгострокові позики працівникам та становить 76 575 тис. гривень. Крім того, реструктуризована дебіторська заборгованість становила – 35 117 тис. грн; інша довгострокова дебіторська заборгованість – 1 016 тис. грн; довгострокові векселі отримані – 62 тис. грн; аванси із строком погашення більше року – 83 568 тис. гривень.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 30.06.2018 становили 55 744 857 тис. грн, зокрема: відстрочені податкові зобов'язання – 12 862 302 тис. грн; довгострокові кредити банків – 2 928 550 тис. грн; інші довгострокові зобов'язання – 3 801 476 тис. грн; довгострокові забезпечення – 34 492 672 тис. грн; цільове фінансування – 1 659 857 тис. гривень.

Поточні зобов'язання і забезпечення становили 26 918 209 тис. грн, зокрема: короткострокові кредити банків – 13 421 444 тис. грн; векселі видані – 235 тис. грн; поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями – 537 754 тис. грн; товари, роботи, послуги – 2 520 001 тис. грн; розрахунками з бюджетом – 821 053 тис. грн; розрахунками зі страхування – 73 409 тис. грн; розрахунками з оплати праці – 247 306 тис. грн; за одержаними авансами – 2 559 тис. грн; поточні забезпечення – 5 122 327 тис. грн; доходи



майбутніх періодів – 64 845 тис. грн; інші поточні зобов'язання – 4 107 276 тис. гривень.

Станом на 30.06.2018 довгострокові зобов'язання за первісною вартістю без урахування дисконту становили зокрема: довгострокові кредити - 2 964 893 тис. грн; довгострокові позики – 3 013 080 тис. грн; короткострокові кредити – 13 421 444 тис. грн; поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками – 329 433 тис. гривень. Інші поточні зобов'язання становили 4 107 276 тис. гривень.

Ревізію резерву сумнівних боргів проведено суцільним методом за період з 01.03.2016 по 30.06.2018.

Відповідно до пункту 6 Наказу про облікову політику ДП «НАЕК «Енергоатом» від 21.11.2008 № 1150 величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості; аналіз платоспроможності окремих дебіторів проводиться не рідше одного року в квартал, нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється на підставі даних такого аналізу та наказу.

Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється відповідно до Методики створення резерву сумнівних боргів ДП «НАЕК «Енергоатом» МТ-Д.0.15.477-08, затвердженої 19.12.2008 Президентом ДП «НАЕК «Енергоатом» Ю. О. Недашківським, відповідно до якої резерв сумнівних боргів нараховується на поточну дебіторську заборгованість, яка має ознаки сумнівності, із строком виникнення більше ніж півтора року. При перенесенні довгострокової заборгованості (строк виникнення якої більше ніж півтора року) до складу оборотних активів відповідно до термінів її погашення (за договорами реструктуризації, відстрочення платежу тощо), резерв сумнівних боргів нараховується у звітному періоді на залишок непогашеної у встановлені строки заборгованості. Облік резервів за сумнівною дебіторською заборгованістю, щодо якої є ризик неповернення, ведеться на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів».

У випадку створення резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка обліковується у іноземній валюті, перерахунок резерву сумнівних боргів у зв'язку із зміною курсу валюти здійснюється на дату балансу (кінець останнього дня кварталу) без оформлення відповідного наказу. Якщо у звітному періоді відбувається зменшення (збільшення) резерву сумнівних боргів унаслідок коливання курсу валюти, таке зменшення (збільшення) відображається методом «червоного сторно» в межах нарахованих у зв'язку з коливанням курсу витрат (доходів) поточного року по цій заборгованості.

У зв'язку із переходом з 1 січня 2018 року на застосування МСФЗ у бухгалтерському обліку ДП «НАЕК «Енергоатом», внесено зміни до Методики МТ-Д.0.15.477-08, зокрема щодо нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість ДП «Енергоринок», прострочену більш ніж 1,5 роки. Донарахування здійснено у кореспонденції з рахунком 44 «Нерозподілений прибуток/непокритий збиток». Відповідно до Додатку Б до Методики МТ-Д.0.15.477-08 проведено донарахування резерву сумнівних



боргів на дебіторську заборгованість за такими договорами:

- від 02.08.2006 № 1734/04-НАЕК на суму 841 544 908,02 грн;
- від 28.09.2009 № 5687/01 на суму 739 531,43 грн;
- від 18.05.2001 № 698/05-НАЕК/640/01 на суму 4 923 517 854,27 грн;
- за електроенергію згідно договору між членами ОРЕ від 15.11.96 (ухвала Господарського суду міста Києва від 03.11.2003 № 35/612) на суму 571 885 289,66 гривень.


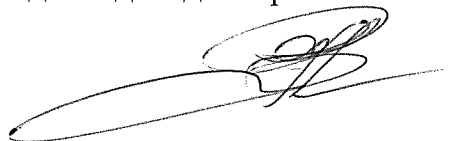
Відповідно до даних бухгалтерського обліку Дирекції, станом на 30.06.2018 по кредиту рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» відображено резерв сумнівних боргів на загальну суму 10 067 813 745,94 грн, зокрема за період з 01.03.2016 по 31.12.2016 на суму 2 726 155 672,35 грн; за період 2017 року на суму 3 609 535 146,34 гривень. Всього по ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 30.06.2018 сальдо рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» становить 10 302 957 тис. гривень.

За 2016 рік ДП «НАЕК «Енергоатом» нараховано резерв сумнівних боргів на суму 894 474 тис. грн, за рахунок резерву списано безнадійної дебіторської заборгованості на суму 24 519,0 тис. грн (у т.ч. за статтями балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 24 363,0 тис. грн, «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» – 156 тис. грн). Зменшено резерв сумнівних боргів у зв'язку із погашенням боргу на загальну суму 271 153 тис. грн, зокрема за статтям балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» на суму 267 331 тис. грн, «Векселі одержані» на суму 1 991 тис. грн та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 1 831 тис. гривень.

За 2017 рік ДП «НАЕК «Енергоатом» нараховано резерв сумнівних боргів на суму 965 864 тис. грн, за рахунок резерву списано безнадійної дебіторської заборгованості на суму 3 565 тис. грн (у т.ч. за статтями балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 3 507 тис. грн, «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» – 58 тис. грн). Крім того, зменшено резерв сумнівних боргів за рахунок погашення боргу на загальну суму 85 954 тис. грн, зокрема за статтям балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» на суму 85 561 тис. грн та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 393 тис. гривень. Найбільш суттєвою сумою резерву сумнівних боргів є резерв по заборгованості ДП «Енергоринок», який станом на 31.12.2017 становить 3 421 866 тис. гривень.

За I півріччя 2018 ДП НАЕК «Енергоатом» нараховано резерв сумнівних боргів 94 874 тис. грн, за рахунок резерву списано безнадійної дебіторської заборгованості на суму 190 тис. грн за статтею балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість». Крім того, зменшено резерв сумнівних боргів за рахунок погашення боргу на загальну суму 126 561 тис. грн, зокрема за статтями балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» на суму 125 022 тис. грн та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 1 539 тис. гривень.

Списання дебіторської та кредиторської заборгованості здійснюється відповідно до нормативних актів, що діють щодо дебіторської та кредиторської



заборгованості в ДП «НАЕК «Енергоатом».

До ревізії надано Протоколи засідань Експертної комісії з питань погашення дебіторської та кредиторської заборгованості ДП НАЕК «Енергоатом» згідно з якими, у період з 01.03.2016 по 30.06.2018, проведено списання кредиторської заборгованості на загальну суму 1 400 530,27 грн, зокрема:

протокол (від, №)	найменування підприємства	сума (грн)
2016 рік		
№ 83 від 25.11.2016	ТОВ "Еколан"	206 000,00
№ 84 від 28.11.2016	ТОВ "ДКСМК"	50 000,00
№ 85 від 07.12.2016	ВП "Донузлавська ВЕС" ДП "НАЕК "Енергоатом" (по 23 кред.)	369 306,87
Всього		625 306,87
2017 рік		
№ 86 від 15.03.2017	ПАТ "Укртрансгаз"	273 430,40
	ПАТ "АрселонМіттал Кривий Ріг"	285 894,72
№ 87 від 28.04.2017	ТОВ ТФК "Міко-Росс"	75 000,00
	ВАТ "Львівенергоремонт"	70 000,00
№ 88 від 27.09.2017	ВАТ "Хартрон"	6 868,02
	НВП "Престехсинтез"	5 031,81
	ДП "Фін.Транс.Груп"	13 445,0
№ 89 від 20.12.2017	ВП "Донузлавська ВЕС" ДП "НАЕК "Енергоатом" (по 9 кред)	45 553,43
Всього		775 223,40

Порушень щодо правильності списання дебіторської та кредиторської заборгованості не встановлено.

Порушень щодо нарахування можливих санкцій за несвоєчасне погашення дебіторської заборгованості, вжиття об'єктом контролю заходів для стягнення простроченої дебіторської заборгованості ревізією не встановлено.

Ревізією розрахунків за претензіями та з відшкодування збитків встановлено, що юридичним відділом проводиться робота щодо виставлення претензій контрагентам за не виконання умов укладених договорів. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізію здійснення розрахунків з нерезидентами проведено вибіркоким порядком, суцільно по наступних контрагентах: ДП «Східний гірничо-збагачувальний комбінат», АТ «Твел», ВО «Маяк», UJV Rez.a.s. (Чехія), АО «Казатомпром», ТОВ «ВГЦ «Піраміда».

**Розрахунки з державним підприємством
«Східний гірничо-збагачувальний комбінат»
(ДП СхідГЗК)**

За період з 01.03.2016 по 30.06.2018 взаєморозрахунки між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Замовник, Поклажодавець) та ДП СхідГЗК (далі – Постачальник, ЦІ КВПіА ДП СхідГЗК, Виконавець,

Зберігач) здійснювалися на підставі таких договорів:

1. від 07.09.2015 № 37-003-08-15-00306 на виготовлення комплектів калібрувальних тавр для потреб метрологічних служб ДП «НАЕК «Енергоатом».

Відповідно до пункту 1.1 договору Виконавець приймає на себе зобов'язання по виготовленню та передачі у власність Замовника комплектів калібрувальних тавр для метрологічної служби ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – ТМЦ), згідно з письмовою заявкою Замовника, а Замовник зобов'язується прийняти ці ТМЦ і своєчасно сплатити їх вартість.

Відповідно до пункту 1.3 доставка та передача ТМЦ Замовнику до 10.12.2015.

Відповідно до пункту 2.1 вартість ТМЦ за договором розраховується на підставі цін, діючих у Виконавця, є договірною і визначається протоколом узгодження про договірну ціну. Вартість виготовлених та переданих ТМЦ є фіксованою та не підлягає зміні у вартісному та кількісному виразі.

Згідно з пунктом 2.2 вартість робіт становить 111 860,40 грн, ПДВ (20%) - 22 372,08 грн, загальна сума з ПДВ - 134 232,48 гривень.

Згідно з пунктом 2.3 договору оплата робіт по виготовленню ТМЦ виконується після підписання договору шляхом 100% передоплати протягом 20 днів з моменту виставлення рахунку Виконавцем, але не раніше 01.09.2015.

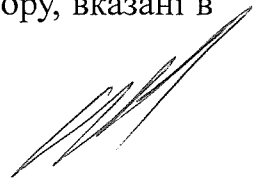
Відповідно до пункту 4.1 за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за даним договором Виконавець і Замовник несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства. За порушення встановлених строків виготовлення та передачі ТМЦ Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,01% від вартості ТМЦ, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів Виконавець додатково сплачує штраф у розмірі 7% вказаної вартості згідно із статтею 231 ГКУ (пункт 4.2). Сплата штрафу і пені не звільняє сторони від виконання зобов'язань за договором (пункт 4.3).

За порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) ТМЦ (пункт 4.4) Виконавець сплачує на користь Замовнику штраф у розмірі 20% вартості неякісних (некомплектних) ТМЦ. За не усунення в строк недоліків і недоробок, перерахованих в акті, Виконавець сплачує штраф у розмірі 4 % від вартості ТМЦ, що підлягають виправленню (пункт 4.5).

У разі невиконання Виконавцем умов Договору в строки, визначені договором, Виконавець зобов'язаний повернути Замовнику суму невикористаної попередньої оплати протягом 5-ти банківських днів з дати отримання письмового повідомлення від Замовника. У випадку прострочки повернення попередньої оплати Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день прострочки, від суми простроченої попередньої оплати (пункт 4.6).

У випадку не надання Виконавцем Замовнику у встановлений термін електронної податкової накладної, зареєстрованої у ЄРПН Замовник має право в односторонньому порядку зменшити ціну договору на суму ПДВ (пункт 4.7).

Відповідно до пункту 5.3 Договору будь-які зміни умов договору, вказані в



цьому договорі і додатках, що є його невід'ємними частинами, оформлюються додатковими угодами.

Невід'ємною частиною договору є такі додатки: Додаток № 1 - Розрахунок вартості комплектів калібрувальних тавр калькуляціями; Додаток № 2 - Протокол узгодження про договірну ціну.

За даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» розрахунки за договором від 07.09.2015 № 37-003-08-15-00306 проводилися протягом жовтня-грудня 2015 року. Станом на 01.01.2016 заборгованість за вказаним договором відсутня.

- від 17.08.2016 № 37-003-08-16-00496 на виготовлення комплектів калібрувальних тавр для потреб метрологічних служб ДП «НАЕК «Енергоатом».

Відповідно до пункту 1.1 договору Виконавець приймає на себе зобов'язання по виготовленню та передачі у власність Замовника комплектів калібрувальних тавр для метрологічної служби ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – ТМЦ), згідно з письмовою заявкою Замовника, а Замовник зобов'язується прийняти ці ТМЦ і своєчасно сплатити їх вартість. Доставка та передача ТМЦ Замовнику до 09.12.2016 (пункт 1.3).

Відповідно до пункту 2.1 вартість ТМЦ за договором розраховується на підставі цін, діючих у Виконавця і визначається протоколом узгодження про договірну ціну. Вартість виготовлених та переданих ТМЦ є фіксованою та не підлягає зміні у вартісному та кількісному виразі.

Згідно з пунктом 2.2 вартість ТМЦ становить 123 577,60 грн, ПДВ (20%) становить 24 715,52 грн, загальна сума з ПДВ становить 148 293,12 гривень.

Згідно з пунктом 2.3 договору оплата ТМЦ виконується після підписання договору шляхом 100 % передоплати протягом 20 днів з моменту виставлення рахунку Виконавцем.

Відповідно до пункту 4.1 за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за даним договором Виконавець і Замовник несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства. Відповідно до пункту 4.2 за порушення встановлених строків виготовлення та передачі ТМЦ Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,01% від вартості ТМЦ, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів Виконавець додатково сплачує штраф у розмірі 7 % вказаної вартості згідно із статтею 231 ГКУ. Відповідно до пункту 4.3 сплата штрафу і пені не звільняє сторони від виконання зобов'язань за договором.

За порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) ТМЦ (пункт 4.4) Виконавець сплачує на користь Замовнику штраф у розмірі 20 % вартості неякісних (некомплектних) ТМЦ.

У разі невиконання Виконавцем умов договору в строки, визначені договором, Виконавець зобов'язаний повернути Замовнику суму невикористаної попередньої оплати протягом 5-ти банківських днів з дати отримання письмового повідомлення від Замовника (пункт 4.5).

Відповідно до пункту 5.3 Договору будь-які зміни умов договору, вказані в цьому договорі і додатках, що є його невід'ємними частинами, оформлюються



додатковими угодами. Невід'ємною частиною договору є такі додатки: Додаток № 1.1 - Розрахунок вартості комплектів калібрувальних тавр з калькуляціями; Додаток № 1 - Протокол узгодження про договірну ціну.

Стан розрахунків за договором

По рах. 37112 «Розрахунки за виданими авансами за ТМЦ» станом на 01.03.2016 дебіторська заборгованість не обліковувалася.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансові платежі на суму 148 293,12 грн, а ДП СхідГЗК поставлено ТМЦ на суму 148 293,12 гривень. Станом на 01.01.2017 заборгованість за договором від 17.08.2016 № 37-003-08-16-00496 відсутня.

По рах. 63103 «Розрахунки за ТМЦ, у т.ч. СЯП ЯМ» станом на 01.03.2016 кредиторська заборгованість не обліковувалася.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 поставлено ТМЦ на загальну суму 148 293,12 грн з урахуванням податкового кредиту на суму 24 715,52 гривень. ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено оплату протягом періоду на суму 148 293,12 гривень. Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» кредиторська заборгованість не обліковувалася.

Протягом періоду з 01.01.2017 по 30.06.2018 розрахунки за договором від 17.08.2016 № 37-003-08-16-00496 не проводилися.

- від 21.12.2017 № 37-003-08-17-00772 на виготовлення та постачання тавр для відомчої повірки для відокремлених підрозділів ДП «НАЕК «Енергоатом».

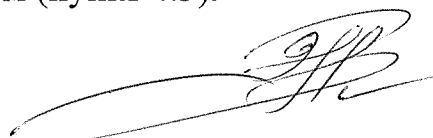
Відповідно до пункту 1.1 договору Виконавець приймає на себе зобов'язання по виготовленню та постачанню у власність Замовника комплектів тавр для відомчої повірки для відокремлених підрозділів ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – ТМЦ), згідно з письмовою заявкою Замовника, а Замовник зобов'язується прийняти та своєчасно сплатити їх вартість. Доставка та передача ТМЦ Замовнику до 01.03.2018 (пункт 1.3).

Відповідно до пункту 2.1 вартість ТМЦ за договором розраховується на підставі цін, діючих у Виконавця і визначається протоколом узгодження про договірну ціну. Вартість виготовлених та переданих ТМЦ є фіксованою та не підлягає зміні у вартісному та кількісному виразі.

Згідно з пунктом 2.2 вартість ТМЦ становить 190 073,46 грн, ПДВ (20 %) - 38 014,69 грн, загальна сума з ПДВ - 228 088,15 гривень.

Згідно з пунктом 2.3 Договору оплата ТМЦ виконується після підписання договору шляхом 100% передоплати протягом 20 днів з моменту виставлення рахунку Виконавцем.

Відповідно до пункту 4.1 за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Виконавець і Замовник несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства. За порушення встановлених строків виготовлення та передачі ТМЦ Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,01% від вартості ТМЦ, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 днів Виконавець додатково сплачує штраф у розмірі 7% вказаної вартості згідно зі статтею 231 ГКУ (пункт 4.2). Сплата штрафу і пені не звільняє сторони від виконання зобов'язань за договором (пункт 4.3).



За порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) ТМЦ (пункт 4.4) Виконавець сплачує на користь Замовнику штраф у розмірі 20% вартості неякісних (некомплектних) ТМЦ.

У разі невиконання Виконавцем умов договору в строки, визначені договором, Виконавець зобов'язаний повернути Замовнику суму невикористаної попередньої оплати протягом 5-ти банківських днів з дати отримання письмового повідомлення від Замовника (пункт 4.5).

Відповідно до пункту 5.3 Договору будь-які зміни умов договору оформлюються додатковими угодами. Невід'ємною частиною договору є такі додатки: Додаток № 1.1 - Розрахунок вартості комплектів калібрувальних тавр з калькуляціями; Додаток № 1 - Протокол узгодження про договірну ціну.

Стан розрахунків за договором

По рах. 37112 «Розрахунки за виданими авансами за ТМЦ» станом на 01.01.2018 дебіторська заборгованість не обліковувалася.

Протягом період з 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансових платежів на суму 228 088,15 грн, а ДП СхідГЗК здійснено поставку ТМЦ на суму 228 088,15 гривень. Станом на 01.07.2018 заборгованість за договором від 21.12.2017 № 37-003-08-17-00772 відсутня.

По рах. 63103 «Розрахунки за ТМЦ, у т.ч. СЯП, ЯМ» станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість не обліковувалася. За період з 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП СхідГЗК поставлено ТМЦ на загальну суму 228 088,15 грн з урахуванням податкового кредиту на суму 38 014,69 грн, які ДП «НАЕК «Енергоатом» оплачено у повному обсязі.

- від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК, беручи до уваги, що Зберігач є виробником уранового оксидного концентрату, укладено договір на зберігання уранового оксидного концентрату.

Відповідно Параграфу 1 Поклажодавець передає, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання урановий оксидний концентрат (далі - УОК), одиницею виміру є кілограм урану. Термін зберігання: 2009-2020 роки.

Право власності на УОК до Зберігача не переходить, воно не може бути задіяне в господарському обороті Зберігача або бути передане ним третім особам.

Відповідно до Параграфу 5 «Строки та умови передачі УОК на зберігання» передача УОК на зберігання здійснюється на складі гідрометалургійного заводу (м. Жовті Води, вул. Залізнична, 13). Сторони можуть погодити інші умови передачі УОК, що оформлюються додатковими угодами. Передача та приймання УОК проводиться уповноваженими представниками Поклажодавця та Зберігача з оформленням Акту прийому-передачі УОК на зберігання. Дата передачі УОК на зберігання є дата підписання Акта прийому-передачі УОК на зберігання.

Відповідно до Параграфу 6 «Ціна та загальна вартість Договору» ціна послуг зі зберігання УОК становить 68 200,0 грн, у т.ч. ПДВ – 11 366,67 грн в місяць незалежно від обсягів зберігання УОК. Загальна вартість договору в цінах, визначених на момент укладення договору, становить 9 820 800,0 грн, у т.ч. ПДВ – 1 636 801,09 гривень. У разі зберігання терміном, що менше

календарного місяця, вартість послуг визначається шляхом ділення вартості на кількість календарних днів у місяці та помноження на кількість днів зберігання у такому місяці. День передачі на зберігання та повернення УОК входять до терміну зберігання.

Ціна та вартість зберігання УОК можуть бути переглянуті у разі обґрунтування змін ціни послуг зі зберігання УОК з оформленням додаткової угоди.

Відповідно до Параграфу 7 «Порядок розрахунків» Сторони щомісячно, не пізніше 5 числа місяця, наступного за місяцем зберігання, підписують Акт виконаних робіт. Оплата за цим Договором здійснюється у національній валюті України у 15 денний термін на підставі Акту виконаних робіт та відповідних рахунків, виставлених Зберігачем.

У період дії Договору, коли УОК на зберіганні не знаходився і роботи по зберіганню не виконувалися, рахунки на оплату не виставляються.

Відповідно до Параграфу 11 «Відповідальність Сторін за порушення умов Договору» порушенням Договору є його невиконання або неналежне виконання. У випадку втрати (нестачі) або пошкодження УОК, переданого на зберігання, або його частини, Зберігач повинен відшкодувати Поклажедавцеві усі пов'язані з цим збитки. Суми збитків розраховуються виходячи із вартості УОК на дату початку зберігання. У спірних випадках або уразі підвищення ринкової вартості УОК Поклажедавець управі вимагати експертної оцінки шкоди.

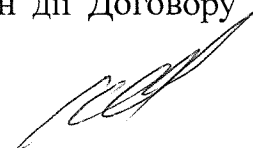
У випадку неповернення УОК за вимогою Поклажедавця у передбачені Договором строки, оплата зберігання даного УОК за прострочені дні не проводиться. При цьому, Зберігач оплачує пеню в розмірі 0,05 % вартості зберігання УОК за кожен день прострочення видачі, але не більше 10 % вартості несвоєчасно виданого УОК.

За несвоєчасне або неповне проведення грошових розрахунків Поклажедавець зобов'язаний сплатити Зберігачу пеню у розмірі 0,05% від несплаченої суми за кожен день прострочки, але не більше 10% від суми простроченого платежу. При простроченні платежу за УОК понад 30 днів Поклажедавець додатково сплачує штраф у розмірі 7% від несплаченої суми.

Сплата Стороною визначених Договором та/або чинним в Україні законодавством штрафних санкцій (неустойки, штрафу, пені) не звільняє її від обов'язку відшкодувати збитки, заподіяні таким невиконанням або неналежним виконанням своїх обов'язків в повному обсязі, а також від обов'язку виконати цей Договір в натурі, якщо інше не передбачене чинним в Україні законодавством.

Відповідно до Параграфу 14 «Конфіденційність» вся інформація у зв'язку з цим Договором є конфіденційною та не може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони. Зобов'язання конфіденційності дійсне протягом дії цього Договору та 5 (п'яти) років після його припинення.

Відповідно до Параграфу 16 «Дія Договору» Договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та його скріплення печатками Сторін. Договір діє до 31.12.2020. Термін дії Договору



може бути продовжений за письмовою згодою Сторін шляхом оформлення відповідної угоди з дотриманням вимог законодавства.

Додатковою угодою № 1 до договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК (від 21.10.2008 № 1160/26) на зберігання уранового концентрату внесено зміни до пункту 1 Параграфу 18 щодо реквізитів Поклаждавця та Зберігача. Крім того, пункт 16.4 Параграфу 16 викладено у такій редакції: «зміни та доповнення у цей Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою до цього Договору. Внесення змін та доповнень у реквізити Сторін може бути оформлено шляхом обміну Сторін листами, які є невід'ємною частиною цього Договору».

Стан розрахунків за договором

По рах. 63102 «Розрахунки за отримані послуги» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 68 200,0 гривень.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «СхідГЗК» надано послуг зі зберігання УОК на суму 682 000,0 грн, з урахуванням податкового кредиту на суму 113 666,70 грн; ДП НАЕК «Енергоатом» проведено оплати на загальну суму 613 800,0 гривень.

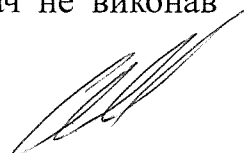
Станом на 01.01.2017 кредиторська заборгованість становила 136 400,0 гривень. За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «СхідГЗК» надано послуг зі зберігання УОК на суму 818 400,0 грн, з урахуванням податкового кредиту на суму 136 400,0 грн; ДП НАЕК «Енергоатом» проведено оплати на загальну суму 818 400,0 гривень.

Станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість становила 136 400,0 гривень. За період з 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «СхідГЗК» надано послуг зі зберігання УОК на суму 409 200, грн, з урахуванням податкового кредиту на суму 68 200,02 грн; ДП НАЕК «Енергоатом» проведено оплати на загальну суму 409 200,0 гривень. Станом на 01.07.2018 кредиторська заборгованість ДП «НАЕК «Енергоатом» за договором від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК становить 136 400,0 гривень.

По рах. 685909 «Розрахунки з іншими кредиторами за ВП «Атомкомплект» станом на 01.03.2016 заборгованість відсутня. Протягом періоду з 01.03.2016 по 31.12.2016 ВП «Атомкомплект» здійснено оплату заборгованості ДП «НАЕК «Енергоатом» за зберігання УОК на суму 68 200,0 гривень. Станом на 01.01.2017 заборгованість відсутня.

Крім того, під час ревізії встановлено, що ДП «СхідГЗК» (далі – позивач) звернулося до Господарського суду міста Києва з позовом про стягнення з ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – відповідач) заборгованості за договором від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК на відповідальне зберігання уранового оксидного концентрату на суму 61 746,32 грн, з яких 20 084,90 грн – пені, 23 870,0 грн – 7 % штрафу, 3 301,62 грн - 3 % річних, 12 889,80 грн – інфляційних витрат. В процесі судового розгляду ДП «СхідГЗК» збільшив розмір своїх вимог та просив суд стягнути з позивача 20 937,40 грн - пені, 23 870,0 грн – штрафу, 3 413,74 грн – 3% річних та 15 822,40 грн – інфляційних витрат.

Згідно з рішенням Господарського суду міста Києва від 28.09.2017 у справі № 910/14186/17 позовні вимоги обґрунтовано тим, що відповідач не виконав



зобов'язань з оплати наданих позивачем послуг відповідального зберігання згідно договору на відповідальне зберігання уранового оксидного концентрату від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК, у зв'язку з чим позивачем нараховано відповідачу штрафні санкції, інфляційні витрати та 3 % річних за порушення виконання грошового зобов'язання. Відповідач проти задоволення позову заперечував, посилаючись на односторонню зміну позивачем номеру банківського рахунку, у зв'язку з чим мало місце прострочення кредитора.

Господарським судом міста Києва (у справі № 910/14186/17 від 28.09.2017) встановлено таке.

Пунктом 7.2 Договору передбачено, що оплата за Договором здійснюється у національній валюті України (гривня) у 15-денний термін на підставі Акта виконаних робіт та відповідних рахунків, виставлених ДП «СхідГЗК». Судом встановлено, що позивачем надано відповідачу послуги відповідального зберігання на суму 409 200,0 грн, що підтверджується актами виконаних робіт від 30.12.2016 № 123; від 31.01.2017 № 124; від 28.02.2017 № 125; від 31.03.2017 № 126; від 28.04.2017 № 127 та від 31.05.2017 № 128.

Відповідно до статті 526 Цивільного кодексу України та частини першої статті 193 Господарського кодексу України зобов'язання мають виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог законодавства, інших актів цивільного законодавства, а за відсутності таких умов та вимог – відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.



Статтею 629 Цивільного кодексу України передбачено, що договір є обов'язковим для виконання сторонами. Одностороння відмова від зобов'язання або одностороння зміна його умов не допускається, якщо інше не встановлено договором або законом (стаття 525 Цивільного кодексу України).

Відповідно до частини першої статті 530 Цивільного кодексу України, якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

Матеріалами справи підтверджено, що відповідач сплатив вартість наданих позивачем послуг згідно з Договором на суму 409 200,0 грн, з порушенням пункту 7.2 Договору 15-денного строку, тим самим допустив прострочення виконання грошового зобов'язання. Факт сплати відповідачем заборгованості підтверджується виписками по особовому рахунку від 12.07.2017 та від 14.07.2017. У зв'язку з чим позивач нарахував і просить стягнути з відповідача 20 937,4 грн – пені, 23 870,0 грн – 7 % штрафу, 3 413,74 грн – 3 % річних та 15 822,4 грн – інфляційних втрат.

Положенням статті 611 Цивільного кодексу України визначено, що у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, встановлені договором або законом, зокрема, сплата неустойки. Згідно з частиною першою статті 231 Господарського кодексу України законом щодо окремих видів зобов'язань може бути визначений розмір штрафних санкцій, зміна якого за погодженням сторін не допускається.

Відповідно до частини другої статті 231 Господарського кодексу України у разі якщо порушено господарське зобов'язання, в якому хоча б одна сторона є



суб'єктом господарювання, що належить до державного сектора економіки, або порушення пов'язане з виконанням державного контракту, або виконання фінансується за рахунок Державного бюджету України чи за рахунок державного кредиту, штрафні санкції застосовуються, якщо інше не передбачено законом чи договором у таких розмірах: за порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) товарів (робіт, послуг) стягується штраф у розмірі 20% вартості неякісних (некомплектних) товарів (робіт, послуг); за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1% відсотка вартості товарів (робіт, послуг), з яких допущено прострочення виконання за кожен день прострочення, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% вказаної вартості.

Згідно з частиною другою статті 625 Цивільного кодексу України боржник, який прострочив виконання грошового зобов'язання, на вимогу кредитора зобов'язаний сплатити суми боргу з урахуванням встановленого індексу інфляції за весь час прострочення, а також 3% річних від простроченої суми, якщо інший розмір процентів не встановлений договором або законом.

При цьому, суд вважає безпідставним доводи відповідача про наявність прострочення кредитора у зв'язку із зазначенням позивачем в рахунках, які направлялися відповідачу банківських реквізитів, відмінних від тих, що зазначені в Договорі. Суд не погоджується з твердженням відповідача про необхідність погодження зміни банківських реквізитів у двосторонньому порядку, виходячи з такого.

Відповідно до частини першої статті 626 Цивільного кодексу України договором є домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків. Згідно з частиною першою статті 628 Цивільного кодексу України зміст договору становлять умови (пункти), визначені на розсуд сторін і погоджені ними, та умови, які є обов'язковими відповідно до актів цивільного законодавства.

Частинною першою статті 180 Господарського кодексу України встановлено, що зміст господарського договору становлять умови договору, визначені угодою його сторін, спрямованою на встановлення, зміну або припинення господарських зобов'язань, які погоджені сторонами, так і ті, що приймаються ними як обов'язкові умови договору відповідно до законодавства. Нумери поточних банківських рахунків, що зазначаються сторонами у тексті договору, не можуть вважатися умовами договору, вони не спрямовані на встановлення, зміну чи припинення прав чи обов'язків та не встановлюють міру необхідної поведінки сторін. Судом встановлено та було визнано відповідачем у поданому ним відзиві на позовну заяву, що позивач відповідно до умов Договору надсилав відповідачу рахунки для оплати послуг із зазначенням номера банківського рахунку, на якій необхідно було здійснити оплату.

Згідно з частиною першою статті 613 Цивільного кодексу України кредитор вважається таким, що прострочив, якщо відмовився прийняти належне виконання, запропоноване боржником, або не вчинив дій, що встановлені договором, актами цивільного законодавства чи випливають із суті зобов'язання або звичаїв ділового обороту, до вчинення яких боржник не міг



виконати свого обов'язку.

Таким чином, відповідно до рішення Господарського суду міста Києва від 28.09.2017 у справі № 910/14186/17 позов задоволено повністю та присуджено до стягнення з ДП «НАЕК «Енергоатом» на користь ДП «СхідГЗК» 20 937,40 грн – пені, 23 870,0 грн – штрафу, 15 822,40 грн – інфляційних втрат, 3 413,74 грн – 3% річних, та 1 600,0 грн – витрат судового збору.

Відповідно до постанови Київського апеляційного господарського суду від 30.11.2017 по справі № 910/14186/17 апеляційну скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» на рішення Господарського суду міста Києва від 28.09.2017 у справі № 910/14186/17 залишено без задоволення, та стягнуто з ДП «НАЕК «Енергоатом» за договором від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК 20 937,40 грн – пені, 23 870,0 грн – штрафу, 15 822,40 грн – інфляційних витрат, 3 413,74 грн – 3 % річних та 1 600,0 грн – витрат зі сплати судового збору.

По рах. 042 «Непередбачені зобов'язання» відображено зобов'язання ДП «НАЕК «Енергоатом» за рішенням Господарського суду міста Києва від 28.09.2017 у справі № 910/14186/17 на суму 65 643,54 грн та здійснено оплату у повному обсязі.

Таким чином, унаслідок неналежного виконання ДП НАЕК «Енергоатом» у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 грошового зобов'язання за договором від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК на відповідальне зберігання уранового оксидного концентрату з ДП НАЕК «Енергоатом» стягнуто штрафних санкцій (пені) та фінансових санкцій (3% річних, інфляційних втрат, витрат зі сплати судового збору) на загальну суму 65 643,54 гривень.

З приводу допущеного порушення надано питання на ім'я Віце-президента ДП «НАЕК «Енергоатом» Айсіна А.А.

Згідно з наданою інформацією директора виконавчої дирекції із закупівель ядерного палива та інформаційного забезпечення Білобока О.В. щодо порушення строків оплати за договором від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК «...Оскільки від ДП «СхідГЗК» на адресу ДП «НАЕК «Енергоатом» своєчасно не надійшла належним чином оформлена додаткова угода про зміну реквізитів, вказаних у параграфі 18 Договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК, ДП «НАЕК «Енергоатом» не мало підстав для оплати отриманих від ДП «СхідГЗК» рахунків № 24-0000275 від 30 грудня 2016 р., № 24-0000016 від 31 січня 2017 р., № 24-0000061 від 28 лютого 2017 р., № 24-0000084 від 31 березня 2017 р., № 24-00000115 від 28 квітня 2017 р., № 24-0000113 від 31 травня 2017 р., в яких всупереч параграфу 18 Договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК банком-отримувачем зазначено АБ «Укргазбанк».

Про зміну своїх платіжних реквізитів ДП «СхідГЗК» повідомило ДП «НАЕК «Енергоатом» лише у травні поточного року, звернувшись з проханням здійснювати розрахунки за рахунком, відкритим в АБ «Укргазбанк». Однак, з огляду на умови Договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК, лист ДП «СхідГЗК» від 17.05.2017 № 12-09/3560 про платіжні реквізити не вважається достатньою підставою для зміни платіжних реквізитів і здійснення оплати рахунків за зазначеними у цьому листі реквізитами.



Відповідна Додаткова угода № 1 до Договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК щодо зміни платіжних реквізитів ДП «СхідГЗК» була оформлена після отримання листа від 17.05.2017 № 12-09/3560 і підписана сторонами у червні поточного року. Після цього було розпочато розрахунки за актами виконаних робіт № 123 від 30.12.2016, № 124 від 31.01.2017, № 125 від 28.02.2017, № 126 від 31.03.2017, № 127 від 28.04.2017, № 128 від 31.05.2017. на даний час платежі здійснені в повному обсязі.

Крім того, слід зазначити, що станом на 31.12.2016 через дефіцит коштів сума прострочених зобов'язань з оплати з боку ДП «НАЕК «Енергоатом» за постачання ядерного палива, а також вивезення відпрацьованого ядерного палива становила близько 1,3 млрд грн. Зазначена сума прострочених зобов'язань була сплачена протягом січня-квітня 2017 року додатково до поточних зобов'язань 2017 року».

Слід зазначити, що інформації про осіб відповідальних за своєчасність розрахунків по договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК під час ревізії не надано.

За даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 01.01.2017 на рахунку 31 «Рахунки в банках» обліковувалися кошти на загальну суму 249 570 797,91 грн (у т.ч. по рах. 311 «Поточні рахунки в національній валюті» - 450 165,67 грн; на рах. 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» - 247 735 765,0 грн).

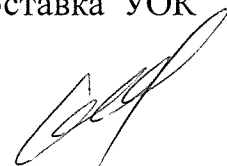
Станом на 31.12.2017 на рахунку 31 «Рахунки в банках» обліковувалися кошти на загальну суму 549 858 149,57 грн (у т.ч. по рах. 311 «Поточні рахунки в національній валюті» - 663 733,16 грн; на рах. 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» - 164 948 585,47 грн).

Таким чином, на порушення умов пункту 7.2 договору від 28.10.2008 № 2350/20-НАЕК на зберігання уранового оксидного концентрату, частини першої статті 530, статей 526 та 629 Цивільного кодексу України, частини першої статті 193 Господарського кодексу України, призвело до сплати на користь ДП «СхідГЗК» штрафних та фінансових санкцій на загальну суму 65 643,54 грн унаслідок чого ДП НАЕК «Енергоатом» завдано матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.

- від 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК на поставку уранового оксидного концентрату, відповідно до Параграфу 1 «Предмет Договору» якого, Продавець зобов'язується поставити та передати у власність Покупця, а Покупець, прийняти та оплатити урановий оксидний концентрат (далі –УОК). Одиницею виміру УОК є кілограм урану.

Загальна кількість УОК становить 9 350,0 тис. кг (+1 %). Щорічна кількість поставки УОК визначається Графіком поставок УОК (Додаток № 1 до Договору). Кількість поставки УОК на 2009-2018 роки уточнюється Сторонами у такому порядку: попередньо – не пізніше ніж до 01 червня року, що передує поставки УОК, шляхом обміну листами, остаточно – не пізніше 01 вересня року, що передує року поставки УОК, шляхом укладення додаткової угоди до Договору.

Відповідно до Параграфу 4 «Строки та умови поставки» поставка УОК



здійснюється на умовах EXW (склад гідрометалургійного заводу Продавця): м. Жовті Води, вул. Залізнична, 13, згідно з інкотермс-2000, що застосовуються з урахуванням особливостей, пов'язаних з внутрішньодержавним характером цього Договору.

Поставка УОК у 2018 році здійснюється у строки визначені у Додатку № 3 до Договору; у 2019 році - у строки визначені у Додатку № 4 до Договору. Строки поставки УОК у 2010-2018 роках визначаються Сторонами у такому порядку: попередньо – не пізніше до 01 червня року, що передує року поставки УОК, шляхом обміну листами; остаточно – не пізніше 01 вересня року, що передує року поставки УОК, шляхом укладання додаткової угоди до Договору.

Дата переходу права власності на УОК визначається датою підписання Сторонами Акта прийому-передачі.

Відповідно до Параграфу 6 «Ціна та загальна вартість Договору» базова ціна УОК встановлюється на 2008 рік, становить 950,0 грн за 1 кг, крім того ПДВ – 190,0 гривень. Базова ціна УОК підлягає щорічній індексації. Коефіцієнт індексації ціни на 2009-2010 роки становить 7,5% щорічно, на 2011-2018 роки – 1,5% порівняно із ціною, визначеною на попередній рік, та затверджується окремими доповненнями до цього Договору на кожен рік, що укладаються не пізніше початку відповідного календарного року. При визначенні ціни її числове значення округляється до однієї гривні.

Загальна вартість Контракту на дату його укладання становить 10 639 430 000,0 грн, крім того ПДВ – 2 127 886 000,0 гривень. Загальна вартість Контракту може бути переглянута, виходячи із можливих змін обсягів поставок.

Вартість УОК на 2008 рік становить 598 500 000,0 грн, крім того ПДВ – 119 700 000,0 гривень.

Вартість УОК на 2009 рік становить 837 220 000,0 грн, крім того ПДВ – 167 444 000,0 гривень. До ціни УОК входить упаковка (безповоротна тара).

Відповідно до Параграфу 7 «Порядок розрахунків» оплата здійснюється у національній валюті України (гривня) на підставі виставлених Продавцем рахунків.

Оплата УОК, що постачається згідно Графіку поставки в 2008 році, здійснюється Покупцем відповідно до Графіка платежів, наведеного у Додатку № 6 до Договору.

Оплата УОК, що постачається згідно Графіку поставки в 2009 році, здійснюється Покупцем відповідно до Графіка платежів, наведеного у Додатку № 7 до Договору.

Оплата УОК, що постачається у 2010-2018 роках, буде здійснюватися відповідно до Графіка платежів, погодженого Сторонами не пізніше 1-го вересня року, що передує року поставки УОК.

Рахунки Продавця для сплати платежів мають бути надані Покупцеві не пізніше ніж 10 робочих днів до дати відповідного платежу.

Відповідно до Параграфу 11 «Відповідальність Сторін за порушення умов Договору» за порушення строків поставки УОК, визначених відповідним Графіком поставки, Продавець зобов'язаний сплатити Покупцеві пеню в розмірі

0,05% вартості не поставленого в строк УОК за кожен день прострочення, але не більше 10% вартості несвоєчасно поставленого УОК.

За прострочення поставки УОК понад 30 днів Продавець додатково оплачує штраф в розмірі 7% вартості несвоєчасно поставленого УОК. У випадку, якщо прострочення поставки перевищуватиме 60 днів від строку, передбаченого Графіком поставки, Покупець може прийняти заходи з метою обмеження очікуваного збитку, включаючи заміщуючи закупки. Продавець буде відповідати за відшкодування Покупцю всіх підтверджених витрат, що виникли унаслідок затримки поставки, у т.ч. витрат на закупку УОК для заміщення.

Постачальник відшкодовує Покупцю різницю, якщо вона буде між ціною, визначеною Параграфом 6 до цього Договору, та ціною закупки УОК для заміщення, а також будь-які підтверджені витрати, що виникають в зв'язку із закупкою такого УОК. Покупець прийме розумні заходи для закупівлі УОК для заміщення реальною ринковою вартістю, на вигідних умовах та з урахуванням терміновості такої закупівлі. У випадку, якщо Покупець вирішить здійснити закупівлю УОК для заміщення, він повинен негайно письмово повідомити про це Продавця.

За прострочення в оплаті УОК понад строки, встановлені Графіком платежів, Покупець виплачує Продавцеві, пеню в розмірі 0,05% за кожен день прострочення, але не більше 10% від суми простроченого платежу.

Продавець несе відповідальність за якість УОК. Якщо поставлений УОК не відповідає якостю вимогам, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 20% від загальної вартості УОК неналежної якості. Якщо Продавець своїми силами та за свій рахунок усуває недоліки або здійснює заміну неякісного протягом узгодженого Сторонами терміну, то передбачена штрафна санкція не застосовується.

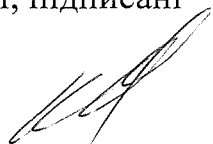
Сплата Стороною визначених Договором та (або) чинним законодавством України штрафних санкцій (неустойки, штрафу, пені) не звільняє її від обов'язку відшкодувати збитки, заподіяні таким невиконанням або неналежним виконанням своїх обов'язків в повному обсязі, а також від обов'язку виконати цей Договір в натурі, якщо інше не передбачене чинним законодавством України.

Відповідно до Параграфу 14 «Конфіденційність» вся інформація у зв'язку з цим Договором строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони. Це зобов'язання конфіденційності дійсне протягом 5 (п'яти) років після припинення цього Договору.

Відповідно до Параграфу 16 «Дія Договору» Договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту підписання його Сторонами та його скріплення печатками Сторін. Договір діє до 31.12.2019.

Відповідно до Параграфу 17 «Прикінцеві положення» передача прав та обов'язків за цим Договором однією із Сторін до третіх осіб допускається виключно за умови письмового погодження цього з іншою Стороною.

Додаткові угоди та додатки до цього Договору є невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані



Сторонами та скріплені печатками. Додатками до Договору є: Додаток № 1 – Графік поставки уранового оксидного концентрату на 2008-2018 роки; Додаток № 2 – Стандартна специфікація на урановий рудний концентрат; Додаток № 3 – Графік поставки УОК в 2008 році; Додаток № 4 – Графік поставки УОК в 2009 році; Додаток № 5 – Акт прийому-передачі продукції; Додаток № 6 – Графік платежів за УОК, поставлений у 2008 році; Додаток № 7 - Графік платежів за УОК, поставлений у 2009 році;

Згідно з Додатковою угодою від 11.03.2016 № 36 до договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008 Продавець зобов'язується у 2016 році поставити та передати у власність Покупця, а Покупець – прийняти та оплатити УОК у кількості 300 000,0 кг ($\pm 1\%$). Ціна УОК, що постачається у 2016 році становить 2 980,0 грн за 1 кг, крім того ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК у 2016 році становить 3 576,0 грн з ПДВ за 1 кг.

Вартість УОК, що постачається у 2016 році за Додатковою угодою № 36 становить 894 000 000,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 178 800 000,0 грн, загальна вартість УОК становить 1 072 800 000,0 гривень.

Поставка та оплата за УОК у 2016 році буде здійснюватися згідно з Додатком № 1 (Графік поставки та платежів УОК у 2016 році), який є невід'ємною частиною Додаткової угоди № 36. При цьому оплата за поставлений УОК здійснюється протягом 30 днів після підписання акту приймання-передачі.

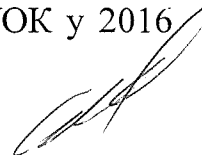
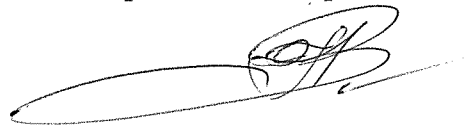
У разі невиконання Продавцем своїх зобов'язань з поставки УОК в обсягах, передбачених цією Додатковою угодою, Покупець має право призупинити здійснення платежів за УОК до виконання Продавцем своїх зобов'язань.

Додаткова угода № 36 набирає чинності з моменту її підписання уповноваженими представниками Сторін та є невід'ємною частиною договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008.

Згідно з Додатковою угодою від 30.03.2016 № 37 до договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008, враховуючи наявність судової справи № 904/4537/15, у межах якої проводиться експертиза з питань правильності нарахування штрафних санкцій по договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008, керуючись статтею 259 ЦК України, Сторони домовилися збільшити позовну давність для вимог про стягнення неустойки за порушення умов додаткових угод № 31 від 14.01.2015, № 33 від 05.08.2015, № 34 від 04.09.2015 до 2 років. Позовна давність застосовується лише до неустойки, строк давності щодо стягнення якої не вплив станом на 31.03.2016. Додаткова угода № 37 набирає чинності з моменту її підписання уповноваженими представниками Сторін та є невід'ємною частиною договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008.

Згідно з Додатковою угодою від 22.07.2016 № 38 до договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008 Продавець зобов'язується поставити та передати у власність Покупця, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити УОК у кількості 173 481,3 кг ($\pm 1\%$).

Ціна УОК, що постачається за Додатковою угодою № 38 становить 2 980,0 грн за 1 кг, крім того ПДВ (20%) - 596 грн, загальна ціна УОК у 2016



році становить 3 576,0 грн з ПДВ.

Вартість УОК, що постачається за Додатковою угодою № 38, становить 516 974 274,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 103 394 854,80 грн, загальна вартість – 620 369 128,80 гривень.

Поставка УОК за Додатковою угодою № 38 повинна бути здійсненна у повному обсязі не пізніше грудня 2016 року.

Оплата за поставлений УОК здійснюється протягом 30 днів після підписання акта приймання-передачі.

У разі невиконання Продавцем своїх зобов'язань з поставки УОК в обсягах, передбачених цією Додатковою угодою № 38, Покупець має право призупинити здійснення платежів за УОК до виконання Продавцем своїх зобов'язань з поставки.

У випадку зміни або доповнення у даному договорі зазначених платіжних реквізитів, будь яка із сторін повинна повідомити про це іншу сторону листом, який є невід'ємною частиною Договору. Додаткова угода № 38 набирає чинності з моменту її підписання уповноваженими представниками Сторін та є невід'ємною частиною договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008.

Згідно з Додатковою угодою від 24.03.2017 № 39 до договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008 Сторони внесли зміни до Додаткової угоди № 37 від 30.03.2016 щодо збільшення позовної давності для вимог про стягнення неустойки за порушення умов додаткових угод № 31 від 14.01.2015, № 33 від 05.08.2015, № 34 від 04.09.2015 до договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008 до 3-х років. Додаткова угода № 39 набирає чинності з моменту її підписання уповноваженими представниками Сторін та є невід'ємною частиною договору № 2241/20-НАЕК від 06.06.2008.

Стан розрахунків за договором

По рах. 37112 «Розрахунки за виданими авансами за ТМЦ» станом на 01.03.2016 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 178 521 123,08 гривень.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 погашено аванси поставленими ТМЦ на суму 178 521 123,08 гривень. Станом на 01.01.2017 дебіторська заборгованість за договором від 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК відсутня.

По рах. 63103 «Розрахунки за ТМЦ, у т.ч. СЯП та ЯМ» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 104,80 гривень.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «СхідГЗК» поставлено УОК на загальну суму 666 554 401,92 грн з урахуванням податкового кредиту на суму 111 092 400,32 грн, а ДП «НАЕК «Енергоатом» сплачено 666 554 292,68 гривень.

Станом на 01.01.2017 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 214,04 гривень. За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «СхідГЗК» поставлено УОК на загальну суму 620 369 128,80 грн з урахуванням податкового кредиту на суму 103 394 854,80 грн, а ДП «НАЕК «Енергоатом» сплачено 620 369 128,80 гривень.

Станом на 01.01.2018 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 214,04 грн, яка сплачена ДП «НАЕК «Енергоатом» протягом періоду у повному



обсязі.

Під час ревізії встановлено, що 27.05.2015 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області порушено провадження у справі № 904/4537/15 за позовом ДП «НАЕК «Енергоатом» до ДП «СхідГЗК» про стягнення 54 450 898,71 грн неустойки за договором від 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК на поставку УОК.

15.07.2015 Господарським судом Дніпропетровської області прийнято до спільного розгляду з первісним позовом зустрічну позовну заяву ДП «СхідГЗК» до ДП «НАЕК «Енергоатом» про стягнення 52 124 118,05 грн штрафних санкцій за порушення строків оплати за договором від 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК на поставку УОК.

08.09.2016 рішенням Господарського суду Дніпропетровської області у справі № 904/4537/15 задоволено первісний позов ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 24 366 082,50 грн та зустрічний позов ДП «СхідГЗК» на суму 23 435 413,11 гривень.

30.11.2016 постановою Дніпропетровського апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» залишено без задоволення, рішення 1-ї інстанції – без змін.

10.05.2017 постановою Вищого господарського суду України відмовлено ДП «НАЕК «Енергоатом» у задоволенні касаційної скарги, попередні судові рішення у справі № 904/4537/15 залишені без змін.

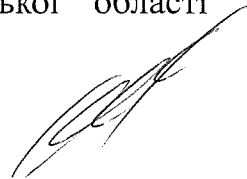
12.07.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» подало заяву № 9545/10 до Верховного Суду України про перегляд постанови Вищого господарського суду України від 10.05.2017, у допуску якої до розгляду ДП «НАЕК «Енергоатом» відмовлено ухвалою Верховного суду України від 04.08.2017.

14.09.2017 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області затверджено Мирову угоду між ДП «СхідГЗК» та ДП «НАЕК «Енергоатом» на стадії виконання рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 08.09.2016 у справі № 904/4537/15.

На виконання рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 08.09.2016 у справі № 904/4537/15 по рах. 37413 «Розрахунки за пред'явленими та визнаними штрафами, пенями, неустойками, виконавчими зборами» відображено дебіторську заборгованість ДП «СхідГЗК» перед ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 24 366 082,50 грн, по рах. 6853 «Розрахунки за рішенням судів, виконавчими документами (додаткові витрати, інші)» заборгованість ДП «НАЕК «Енергоатом» перед ДП «СхідГЗК» на суму 23 435 413,61 грн, по рах. 3776 «Розрахунки з іншими дебіторами» відображено зобов'язання ДП «СхідГЗК» за Мировою угодою від 04.09.2017 № 54-020-17-00707 на суму 930 668,89 гривень. Розрахунки проведені у повному обсязі.

Також, 02.08.2017 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області порушено провадження по справі № 904/7651/17 за позовом ДП «НАЕК «Енергоатом» до ДП «СхідГЗК» про стягнення неустойки у сумі 99 773 947,43 грн за договором від 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК.

22.08.2017 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області



прийнято до спільного розгляду з первісним позовом зустрічну позовну заяву ДП «СхідГЗК» до ДП «НАЕК «Енергоатом» про стягнення пені на суму 70 308 640,26 грн, 3% річних – 32 305 772,96 грн, інфляційних втрат (з урахуванням заяви про збільшення позовних вимог) за порушення строків оплати за договором 06.06.2008 № 2241/20-НАЕК на суму 117 796 840,26 гривень.

16.07.2018 рішенням Господарського суду Дніпропетровської області первісний позов ДП «НАЕК «Енергоатом» задоволено повністю, зустрічний позов ДП «СхідГЗК» задоволено у частині стягнення 69 371 917,51 грн – пені, 117 796 840,26 грн – інфляційних витрат та 32 305 772,96 грн – 3% річних.

ДП «НАЕК «Енергоатом» подано апеляційну скаргу від 31.07.2018 № 10607/10 на зазначення рішення суду 1-ї інстанції у частині задоволених зустрічних вимог ДП «СхідГЗК».

- від 11.03.2016 № 8-020-SD-16-00422 договір купівлі-продажу уранового концентрату, відповідно до пункту 1.1 якого Продавець зобов'язується передати у власність Покупця, а Покупець – прийняти та оплатити урановий оксидний концентрат (далі – УОК). Одиницею виміру УОК є кілограм урану. Загальна кількість УОК становить 136 474,60 кг (пункт 1.2).

Відповідно до пункту 3.1 ціна 1 кг урану у вигляді УОК становить 2 980,0 грн, ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК становить 3 576,0 грн з ПДВ за 1 кг.

Вартість УОК становить 406 694 308,0 грн, крім того ПДВ (20 %) – 81 338 861,60 гривень. Загальна вартість УОК становить 488 033 169,60 грн з ПДВ (пункт 3.2).

Відповідно до пункту 5.1 за фактом передачі УОК від Продавця Покупцеві Сторони підписують Акт прийому-передачі продукції (УОК) не пізніше 2-х робочих днів після передачі УОК. Покупець здійснює оплату за поставлений УОК на підставі наданого Продавцем рахунку не пізніше ніж до 20.04.2016 (пункт 5.2). Дата переходу права власності на УОК є дата підписання Сторонами Акта прийому-передачі (пункт 5.3). Місце передачі УОК - склад державного підприємства «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» (пункт 5.3).

Відповідно до пункту 6.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання і є дійсним до моменту його остаточного виконання.

Відповідно до пункту 8.1 вся інформація у зв'язку з цим Договором строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони. Це не стосується такої інформації, яка повинна бути відкрита в рамках укладених договорів (контрактів) з продажу і пов'язаних з ними домовленостей із третьою особою. Усяка інформація, що стає доступною третій особі, повинна повідомлятися з тією умовою, що третя особа зобов'язана дотримуватися тієї ж конфіденційності. Це зобов'язання конфіденційності дійсне протягом 5 (п'яти) років після припинення дії цього Договору.

Стан розрахунків за договором

По рах. 36104 «Розрахунки за ТМЦ» станом на 01.03.2016 дебіторська заборгованість не обліковувалася.



Протягом періоду з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» поставлено ДП «СхідГЗК» УОК на суму 488 033 169,60 грн, а ДП «СхідГЗК» здійснено оплату у повному обсязі. Станом на 01.01.2018 заборгованість за договором від 11.03.2016 № 8-020-SD-16-00422 не обліковується.

- від 20.07.2016 № 8-020-SD-16-00478 договір купівлі-продажу уранового оксидного концентрату, відповідно до пункту 1.1 якого, Продавець зобов'язується поставити та передати у власність Покупця, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити урановий оксидний концентрат (далі – УОК), одиницею виміру УОК є кілограм урану, загальна кількість УОК становить 173 481,30 кг (пункт 1.2).

Відповідно до пункту 3.1 ціна 1 кг урану у вигляді УОК становить 2 980,0 грн, ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК становить 3 576,0 грн з ПДВ за 1 кг.

Вартість УОК становить 516 974 274,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 103 394 854,80 гривень. Загальна вартість УОК становить 620 369 128,80 грн з ПДВ (пункт 3.2).

Відповідно до пункту 5.2 за фактом передачі УОК від Продавця Покупцеві Сторони підписують Акт прийому-передачі продукції (УОК) не пізніше 2-х робочих днів після передачі УОК.

Відповідно до пункту 6.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання і є дійсним до моменту його остаточного виконання.

Відповідно до пункту 8.1 вся інформація у зв'язку з цим Договором строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони. Зобов'язання конфіденційності дійсне протягом 5 (п'яти) років після припинення дії цього Договору.

Додатком № 1 до Договору є Акт прийому-передачі УОК.

Згідно з додатковою угодою № 1 від 01.12.2016 до договору від 20.07.2016 № 8-020 SD-16-00478 Сторони дійшли згоди збільшити загальну кількість УОК, який постачається у 2016 році на 120 762 ,60 кг. Крім того, пункт 3.1 викладено у такій редакції:

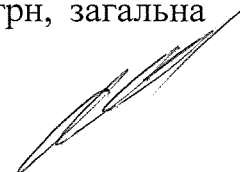

«Ціна УОК, у кількості 173 481,30 кг, що постачається у липні 2016 року становить 2 980,0 грн, ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК становить 3 576,0 грн з ПДВ.

Ціна УОК, у кількості 120 762,60 кг, що постачається у грудні 2016 року становить 3 087,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 617,40 грн, загальна ціна УОК 3 704,40 грн з ПДВ».

Пункт 3.2 викладено у такій редакції: «Загальна вартість УОК, що постачається у 2016 році становить 889 768 420,20 грн, ПДВ (20%) – 177 953 684,04 грн, загальна вартість УОК становить 1 067 722 104,24 грн з ПДВ, у тому числі:

- вартість УОК у кількості 173 481,30 кг, що постачається у липні 2016 р. становить 516 974 274,0 грн, ПДВ (20%) – 103 394 854,80 грн, загальна вартість становить 620 369 128,80 грн з ПДВ;

- вартість УОК у кількості 120 762,60 кг, що постачається в грудні 2016 року становить 372 794 146,20 грн, ПДВ (20%) – 74 558 829,24 грн, загальна



вартість УОК становить 447 352 975,44 грн з ПДВ.

Статтю 5 Договору доповнено пунктами 5.6 та 5.7, зокрема: «пункт 5.6 оплата за УОК здійснюється за графіком згідно Додатку № 3 до цього Договору на підставі наданого продавцем рахунку не пізніше 5 робочих днів після передачі УОК та пункт 5.7 Покупець за погодженням Продавця може коригувати розрахунки за поставлений УОК в залежності від виконання Продавцем своїх зобов'язань у частині постачання в 2017 р., укладеним між Продавцем та АТ «ТВЕЛ».

Крім того, Додатковою угодою № 1 Договір доповнено Додатком № 2 – Графік платежів за УОК, поставлений в липні 2016 року та Додатком № 3 – Графік платежів за УОК, поставлений в грудні 2016 року.

10.04.2017 укладено Додаткову угоду № 2 до договору від 20.07.2016 № 8-020 SD-16-00478 про таке: «станом на 24.03.2017 за УОК, поставлений у грудні 2017 р. загальною вартістю 447 352 975,44 грн за Додатковою угодою від 01.12.2016 № 1 до Договору, Покупець здійснив оплату на суму 45 000 000,0 гривень. Залишок на суму 402 352 975,44 грн підлягає оплаті Покупцем відповідно до Графіку платежів за УОК (Додаток № 3 до Договору)».

Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання, діє до моменту її остаточного виконання та є невід'ємною частиною Договору.

Стан розрахунків за договором

По рах. 36104 «Розрахунки за ТМЦ» станом на 01.03.2016 дебіторська заборгованість не обліковувалася.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено поставку ТМЦ на ДП «СхідГЗК» на загальну суму 1 067 722 104,24 грн, ДП «СхідГЗК» проведено оплати на суму 20 000 000,0 гривень. Станом на 01.01.2017 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 1 047 722 104,24 гривень.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «СхідГЗК» проведено оплату за поставлений УОК на суму 1 047 722 104,24 гривень. Станом на 01.01.2018 заборгованість за договором від 11.03.2016 № 8-020-SD-16-00478 відсутня. У 2018 році розрахунки за даним договором не проводилися.

Під час ревізії встановлено, що 18.05.2017 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області порушено провадження у справі № 904/5922/17 за позовом ДП «НАЕК «Енергоатом» до ДП «СхідГЗК» про стягнення 13 543 978,85 грн, з яких 6 144 094,05 грн – пені, 6 083 293,22 грн – інфляційних витрат, 1 316 591,58 грн – 3% річних за договором купівлі-продажу УОК від 20.07.2016 № 8-020-SD-16-00478 та витрат по сплаті судового збору.

Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 14.12.2017 у справі № 904/5922/17 позовні вимоги задоволено частково, з ДП «СхідГЗК» на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» стягнуто 6 083 293,22 грн – інфляційних витрат, 1 316 591,58 грн – 3% річних, 110 998,27 грн – судового збору, у решті позовних вимог відмовлено.

Постановою Дніпропетровського апеляційного господарського суду від 26.03.2018 у справі № 904/5922/17 апеляційну скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 14.12.2017 у

справі № 904/5922/17 залишено без змін.

Постановою Верховного Суду України від 20.06.2018 у справі № 904/5922/17 залишено без задоволення, рішення судів попередніх інстанцій – без задоволення.

За даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по дебету рахунку 37413 «Розрахунки за пред'явленими та визнаними штрафами, пенями, неустойками, виконавчими зборами» за I півріччя 2018 року відображено заборгованість ДП «СхідГЗК» на суму 7 510 883,07 грн, відповідно до рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 14.12.2017 у справі № 904/5922/17.

У період 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «СхідГЗК» проведено оплату на суму 1 000 000,0 грн, заборгованість станом на 01.07.2018 становить 6 510 883,07 гривень.

- від 11.12.2017 № 8-020-80-17-00763, на виконання наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України «Про використання ядерних матеріалів з резерву» від 22.11.2017 № 713 відповідно до розділу 6 Порядку формування зберігання, використання та поновлення резерву ядерного палива та ядерних матеріалів, укладено договір купівлі-продажу уранового оксидного концентрату, відповідно до пункту 1.1 якого, Продавець зобов'язується передати у власність Покупця, а Покупець - прийняти та оплатити урановий оксидний концентрат (далі –УОК), одиницею виміру якого є кілограм урану, загальна кількість УОК становить 268 257,20 кг (пункт 1.2).

Відповідно до пункту 3.1 ціна 1 кг урану у вигляді УОК становить 2 980,0 грн, ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК становить 3 576,0 грн з ПДВ за 1 кг.

Вартість УОК становить 799 406 456,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 159 881 291,20 грн, загальна вартість УОК з ПДВ становить 959 287 747,20 грн (пункт 3.2).

Відповідно до пункту 5.1 Поставка УОК здійснюється відповідно до графіку (Додаток № 2 до Договору). Передача УОК (пункт 5.2) здійснюється на складі ДП «СхідГЗК». Оплата здійснюється за фактично поставленим УОК, згідно з актом прийому-передачі УОК відповідно до Графіку (Додаток № 2 до Договору).

За фактом передачі УОК від Продавця Покупцеві Сторони підписують Акт прийому-передачі продукції (УОК) не пізніше 2-х робочих днів після дати поставки УОК (пункт 5.3). Дата переходу права власності на УОК визначається датою підписання Сторонами Акта прийому-передачі (пункт 5.4).

Відповідно до пункту 6.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання і є дійсним до моменту його остаточного виконання.

Відповідно до пункту 8.1 вся інформація у зв'язку з цим Договором строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони, за винятком державних органів у межах їх повноважень. Будь-яка інформація, що стає доступною третій особі, повинна повідомлятися за умовою, що третя особа також зобов'язана дотримуватися тієї ж конфіденційності. Зобов'язання конфіденційності дійсне протягом 5 років після

припинення дії цього Договору (пункт 8.2).

Відповідно до пункту 11 Додатками, що є невід'ємними частинами Договору є: Додаток № 1 – Акт прийому передачі УОК; Додаток № 2 – Графік платежів за УОК, поставлений у 2017 році.

Стан розрахунків за договором

По рах. 36104 «Розрахунки за ТМЦ» станом на 01.01.2017 дебіторська заборгованість не обліковувалася.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено поставку ТМЦ на ДП «СхідГЗК» на загальну суму 959 287 747,20 гривень. Розрахунки за договором не проводилися.

Станом на 01.01.2018 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 959 287 747,20 гривень. ДП «СхідГЗК» здійснено оплату за поставлений ДП «НАЕК «Енергоатом» у 2017 році УОК на суму 160 920 000,0 гривень. Станом на 30.06.2018 обліковується дебіторська заборгованість на суму 798 367 747,20 гривень.

- від 10.04.2018 № 8-020-08-18-00835 договір купівлі-продажу уранового оксидного концентрату, відповідно до пункту 1.1 якого, Продавець зобов'язується поставити та передати у власність Покупця, а Покупець - прийняти та оплатити урановий оксидний концентрат (далі –УОК). Одиницею виміру УОК є кілограм урану, загальна кількість УОК становить 268 257,20 кг (пункт 1.2).

Відповідно до пункту 3.1 ціна 1 кг урану у вигляді УОК становить 2 980,0 грн, ПДВ (20%) – 596,0 грн, загальна ціна УОК становить 3 576,0 грн з ПДВ за 1 кг.

Вартість УОК становить 799 406 456,0 грн, крім того ПДВ (20%) – 159 881 291,20 грн, загальна вартість УОК становить 959 287 747,20 грн з ПДВ (пункт 3.2).

Відповідно до пункту 5.1 Поставка УОК здійснюється відповідно до графіку (Додаток № 2 до Договору). Передача УОК (пункт 5.2) здійснюється на складі ДП «СхідГЗК». Оплата здійснюється за фактично поставлений УОК, згідно з актом прийому-передачі УОК відповідно до Графіку (Додаток № 2 до Договору).

За фактом передачі УОК від Продавця Покупцеві Сторони підписують Акт прийому-передачі продукції (УОК) не пізніше 2-х робочих днів після дати поставки УОК (пункт 5.3). Дата переходу права власності на УОК визначається датою підписання Сторонами Акта прийому-передачі (пункт 5.4).

Відповідно до пункту 6.1 Договір набуває чинності з моменту його підписання і є дійсним до моменту його остаточного виконання.

Відповідно до пункту 8.1 вся інформація у зв'язку з цим Договором строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої згоди іншої Сторони, за винятком державних органів у межах їх повноважень. Будь-яка інформація, що стає доступною третій особі, повинна повідомлятися з умовою, що третя особа також зобов'язана дотримуватися тієї ж конфіденційності. Це зобов'язання конфіденційності дійсне протягом 5 (п'яти) років після припинення дії цього Договору (пункт 8.2).

Відповідно до пункту 11 Додатками, що є невід'ємними частинами Договору є: Додаток № 1 – Акт прийому передачі УОК; Додаток № 2 – Графік поставок та платежів УОК.

Стан розрахунків за договором

По рах. 63103 «Розрахунки за ТМЦ, у т.ч. СЯП, ЯМ» станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість не обліковувалася.

За період з 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП СхідГЗК поставлено ТМЦ на загальну суму 243 866 035,20 грн з урахуванням податкового кредиту на суму 40 644 339,20 гривень. ДП «НАЕК «Енергоатом» розрахунки не здійснювало. Станом на 30.06.2018 за договором від 10.04.2018 № 8-020-08-18-00835 кредиторська заборгованість становить 243 866 035,20 гривень.

Розрахунки з відкритим акціонерним товариством «ТВЕЛ» (Росія) (далі – ВАТ «ТВЕЛ»)

За період з 01.03.2016 по 30.06.2018 взаєморозрахунки між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Покупець) та ВАТ «ТВЕЛ» (далі – Продавець) здійснювалися на підставі таких контрактів:

- від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 (№ 2692/20-НАЕК) на поставку ядерного палива. Згідно зі статтею 2 «Предмет контракту» Покупець зобов'язаний щорічно замовляти та сплачувати, а Постачальник зобов'язаний щорічно поставляти Покупцю партії виробів у період з 01.01.2016 по 31.12.2020 – не менш, ніж необхідно для Планових Перегрузок 13, діючих на момент підписання Контракту, блоків (підпункт 2 пункту 2.1 Контракту). Відповідно до пункту 2.1.1. Покупець має право починаючи з 01.01.2016 скоротити кількість замовлених виробів. Відповідно до пункту 2.2. Покупець має право щорічно замовляти та сплачувати додатково до 3 (трьох) партій виробів.

Згідно із статтею 3 «Умови поставки» постачання партії виробів здійснюється залізничним транспортом на умовах ІНКОТЕРМС-2000, а терміни поставок протягом року встановлюються відповідними доповненнями на поставку (пункти 3.2 та 4.1).

Відповідно до п. 4.1.1 Контракту, в доповненнях на поставку крім інших умов обов'язково вказується: номенклатура і кількість виробів за кожною партією; найменування залізничної станції вантажовідправника та вантажоотримувача; дата поставки; ціна одного виробу відповідної номенклатури і вартість кожної партії та графік платежів; платіжні реквізити сторін. Покупець направляє Постачальнику попередню заявку до 1 січня року, що передує року постачання та остаточну заявку – не пізніше 1 травня року, що передує року постачання.

Вартість кожної партії виробів визначається виходячи із цін виробів на умовах поставки, номенклатури і кількості виробів у партії.

Ціни на вироби, що поставляються належать щорічному розрахунку у відповідності до Методики формування цін на вироби, яка є невід'ємною частиною Контракту, і вказується у Протоколах цін, які є невід'ємною частиною і додатком до відповідних доповнень на поставку.

Відповідно до пункту 10.1. Контракту, Покупець повинен оплачувати

Постачальнику вартість партії виробів у доларах США у розмірі 100% передплати від вартості партії виробів або послуг не пізніше ніж за 150 календарних днів до дати поставки, починаючи з 2013 року.

Додатками до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 є: Додаток № 1 – Порядок виготовлення виробів давальницьких з УОК Покупця; Додаток № 2 – Технічна документація на вироби; Додаток № 3 – Технічна документація на транспортний пакувальний комплект (ТПК); Додаток № 4 – Методика формування цін на вироби; Додаток № 5 – Форма акта прийому-передачі; Додаток № 6 – Форма протоколу огляду стану спеціальних вагонів; Додаток № 7 – Протокол огляду стану ТПК.

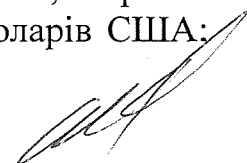
Згідно з Доповненням від 22.09.2015 № 6 до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 Постачальник поставить у 2016 році партії виробів відповідно до строків, кількості, номенклатури та черговості у строк:

- не пізніше 30.03.2016 – партію виробів для Запорізької АЕС (Партія 1), вартістю 48 819 949,24 доларів США, оплата не пізніше 01.11.2015;
- не пізніше 18.04.2016 – партію виробів для Рівненської АЕС (Партія 2), вартістю 46 178 335,92 доларів США, оплата не пізніше 20.11.2015;
- не пізніше 13.05.2016 – партію виробів для Южно-Української АЕС (Партія 3), вартістю 45 605 891,76 доларів США, оплата не пізніше 15.12.2015;
- не пізніше 09.06.2016 – партію виробів для Рівненської АЕС (Партія 4), вартістю 45 011 235,92 доларів США, оплата не пізніше 11.01.2016;
- не пізніше 30.06.2016 - партію виробів для Запорізької АЕС (Партія 5), вартістю 37 591 574,58 доларів США, оплата не пізніше 01.02.2016;
- не пізніше 28.07.2016 - партію виробів для Хмельницької АЕС (Партія 6), вартістю 46 699 565,96 доларів США, оплата не пізніше 29.02.2016;
- не пізніше 15.08.2016 – партію виробів для Запорізької АЕС (Партія 7), вартістю 43 186 831,56 доларів США, оплата не пізніше 18.03.2016;
- не пізніше 23.09.2016 - партію виробів для Запорізької АЕС (Партія 8), вартістю 43 186 831,56 доларів США, 26.04.2016;
- не пізніше 18.10.2016 - партію виробів для Рівненської АЕС (Партія 9), вартістю 21 459 598,59 доларів США, оплата не пізніше 21.05.2016;
- не пізніше 25.10.2016 - партію виробів для Запорізької АЕС (Партія 10), вартістю 43 186 831,56 доларів США, оплата не пізніше 28.05.2016;
- не пізніше 14.12.2016 - партію виробів для Рівненської АЕС (Партія 11), вартістю 19 358 318,16 доларів США, оплата не пізніше 17.07.2016.

Відповідно до пункту 3.2 Додаткової угоди вартість виробів, які поставляються у 2016 році становить 440 284 964,81 доларів США.

Відповідно до пункту 3.4 Додаткової угоди витрати, що понесені та пред'явлені Постачальнику в рублях, конвертуються в долари США по курсу Центрального Банку Російської Федерації на дату виставленого рахунку Постачальника.

Відповідно до Додаткової угоди № 1 від 07.12.2015 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 вартість виробів, які постачаються у 2016 році, у відповідності до Специфікації становить 441 010 171,73 доларів США, зокрема: Партії 7 - 43 424 216,52 доларів США; Партії 8 - 43 424 216,52 доларів США;



Партії 9 - 21 472 650,63 доларів США; Партії 10 - 43 424 216,52 доларів США.

Відповідно до Додаткової угоди № 2 від 30.12.2015 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 Постачальник поставить у 2016 році партії виробів у відповідності з такими термінами, кількістю, номенклатурою та послідовністю у строк не пізніше: 30.03.2016 – Партію виробів для Запорізької АЕС; 18.04.2016 – для Рівненської АЕС; 13.05.2016 – для Южно-Української АЕС; 09.07.2016 – для Рівненської АЕС; 28.07.2016 – для Хмельницької АЕС; 15.08.2016 – для Запорізької АЕС; 23.09.2016 – для Запорізької АЕС; 18.10.2016 – для Рівненської АЕС; 25.10.2016 – для Запорізької АЕС; 30.11.2016 – для Запорізької АЕС; 14.12.2016 – для Рівненської АЕС.

Поставка партій виробів відбувається залізничним транспортом на таких умовах:

- партії 2, 4, 8 та 11 – на умовах «DDU – майданчик Рівненської АЕС» у відповідності до INCOTERMS-2000;

- партії 2, 4, 8 та 11 – на умовах «DDU – майданчик Рівненської АЕС» у відповідності до INCOTERMS-2000;

- партія 3 – на умовах «DDU – майданчик Южно-Української АЕС» у відповідності до INCOTERMS-2000;

- партія 5 – на умовах «DDU – майданчик Хмельницької АЕС» у відповідності до INCOTERMS-2000.

Вартість Партії 5 становить 46 699 565,96 дол. США; Партії 6 – 43 424 216,52 дол. США; Партії 7 – 43 424 216,52 дол. США; Партії 8 – 21 472 650,63 дол. США; Партії 9 – 43 424 216,52 дол. США; Партії 10 – 37 591 574,58 дол. США.

Покупець має сплатити вартість Партії 4 - не пізніше 31.03.2016; Партії 5 - не пізніше 29.02.2016; Партії 6 - не пізніше 18.03.2016; Партії 7 - не пізніше 26.04.2016; Партії 8 - не пізніше 21.05.2016; Партії 9 - не пізніше 28.05.2016; Партії 10 - не пізніше 31.06.2016.

Відповідно до Додаткової угоди № 3 від 11.05.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 оплата виробів буде проводиться Покупцем на рахунок Постачальника простим банківським переводом по рахунках Постачальника в доларах США. Сторони домовилися, що у 2016 році Покупець може сплачувати вартість Партії, використовуючи у якості валюти платежу або тільки долар США, або долар США та українську гривню.

Сума кожного окремого платежу, що проводиться в українській гривні не може бути меншою за суму, еквівалентну 1 000 000,0 дол. США.

Частина вартості відповідної Партії виробів, яка має бути сплачена в доларах США не може бути менше ніж: для Партії 4 – 24 311 235,92 дол. США; для Партії 5 – 28 899 565,96 дол. США; для Партії 6 – 40 724 216,52 дол. США; для Партії 7 – 40 724 216,52 дол. США; для Партії 9 – 40 574 216,52 дол. США; для Партії 10 – 19 791 574,58 дол. США.

Частина вартості відповідної Партії виробів, яка може бути сплачена в українській гривні не може перевищувати суму еквівалентну: для Партії 4 – 20 700 000,0 дол. США; для Партії 5 – 17 800 000,0 дол. США; для Партії 6 – 2 700 000,0 дол. США; для Партії 7 – 2 700 000,0 дол. США; для Партії 9 –

2 850 000,0 дол. США; для Партії 10 – 17 800 000,0 дол. США.

Для перерахунку фактично перерахованої суми платежу в українських гривнях в долари США, з метою контролю повної оплати вартості кожної партії виробів у валюті контракту (доларах США), застосовується курс української гривні до російського рубля та курс російського рубля до долара США, що встановлені ЦБ РФ та діють на:

- перше число місяця, в якому Покупець здійснив відповідну оплату – для платежів з 1 по 15 число (включно) місяця платежу;

- шістнадцяте число місяця, в якому Покупець здійснив відповідний платіж – для платежів з 16 по останній день (включно) місяця платежу.

Оплата платежу в українських гривнях у період з 11 по 15 число місяця (включно) та з 26 по останній день (включно) місяця платежу може проводитися Покупцем тільки після попереднього узгодження з Постачальником по електронній пошті.

Відповідно до Додаткової угоди № 4 від 14.06.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 за згодою Сторін, оплата вартості виробів (частини вартості) може проводитися у формі безвідкличних документарних акредитивів, умови відкриття яких будуть узгоджені у відповідних доповненнях. Крім того, Сторони домовилися, що Покупець може сплачувати частини вартості Партій 4, 5, 6 у доларах США у формі безвідкличних документарних акредитивів відкритих на суму: для Партії 4 – 24 311 235,92 дол. США; для Партії 5 – 28 899 565,96 дол. США; для Партії 6 – 40 724 216,52 дол. США.

Банк-емітент – Публічне акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»; виконуючий банк – ПАО Сбербанк; авізуючий банк – Среднерусский банк ПАО Сбербанк. Не пізніше 3 днів до відкриття акредитиву Покупець має направити Постачальнику текст акредитиву на погодження, після чого Покупець має дати вказівку банку-емітенту на відкриття безвідкличного акредитиву у відповідності до узгодженого з Постачальником текстом та UCP600. Валюта акредитиву – долар США. Витрати по відкриттю акредитива проводяться за рахунок Покупця.

Відповідно до Додаткової угоди № 5 від 21.10.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 внесено зміни до Протоколу цін на вироби, що постачаються у 2016 році та Специфікації на вироби на умовах «DDU – майданчик Рівненської АЕС».

Відповідно до Додаткової угоди № 6 від 21.10.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 Сторони домовились внести зміни щодо термінів поставки Партії виробів у 2016 році, зокрема, для Запорізької АЕС (Партія 9) - не пізніше 31.12.2016 та для Запорізької АЕС (Партія 10) – не пізніше 11.12.2016.

Відповідно до Додаткової угоди № 7 від 23.11.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 Сторони внесли зміни до Додаткової угоди № 5 від 21.10.2016 до Доповнення від 22.09.2015 № 6 в частині зміни дати оплати Партії 11 з 06.11.2016 на 14.11.2016.

Згідно з Доповненням № 7 від 06.05.2016 до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 Постачальник у термін не пізніше 31.12.2016 поставить Партії виробів для Рівненської АЕС. У випадку невиконання або неналежного



виконання обов'язків щодо оплати вартості Партей виробів, Постачальник має право збільшити строк поставки на строк прострочки виконання Покупцем своїх обов'язків.

Поставка Партей виробів здійснюється залізничним транспортом на умовах «DDU - майданчик Рівненської АЕС» у відповідності до Правил INCOTERMS-2000.

Ціна кожного виду виробів є договірною, у доларах США. Вартість виробів становить 21 370 857,66 дол. США, що встановлена з урахуванням дисконтного коефіцієнта 0,93 Методики формування цін на вироби.

Оплата виробів буде проводитися Покупцем на рахунок Постачальника в доларах США простим банківським переводом по рахунку Постачальника. Покупець перераховує кошти у розмірі 100% вартості Партей виробів не пізніше 15.11.2016. Датою оплати вважається дата зарахування суми відповідного платежу на рахунок Постачальника.

Резерв (запас) виробів, утворений у зв'язку з поставкою Партей виробів по Доповненню, не може бути використаний Покупцем, як привід для зменшення кількості виробів, що закуповуються

Сторони домовилися, що з моменту виконання Покупцем обов'язків по сплаті вартості Партей виробів, обов'язок Покупця по сплаті пені у зв'язку з порушенням умов Контракту, відповідно до вимоги Постачальника (лист від 29.10.2015 № 4/08-16/17446) на суму 21 334 361,85 дол. США скасовується, при цьому Постачальник втрачає право на любі дії щодо відшкодування пені з Покупця.

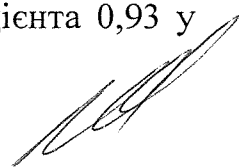
З моменту підписання Сторонами Доповнення і до оплати вартості Партей виробів 15.11.2016 Постачальник зобов'язується не використовувати своє право щодо сплати пені у зв'язку із порушенням умов Контракту (лист від 29.10.2015 № 4/08-16/17446) та не використовувати дій, спрямованих на відшкодування заборгованості Покупця по сплаті пені.

Згідно з Доповненням № 8 від 06.05.2016 до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 Постачальник поставить у 2017 році Партей виробів відповідно до таких строків, кількості, номенклатури та черговості не пізніше: 30.05.2017 для Южно-Української АЕС; 10.06.2017 для Рівненської АЕС; 10.07.2017 для Хмельницької АЕС; 28.08.2017 для Хмельницької АЕС; 27.09.2017 для Рівненської АЕС; 28.10.2017 для Рівненської АЕС; 17.11.2017 для Рівненської АЕС; 27.11.2017 для Запорізької АЕС; 29.12.2017 для Хмельницької АЕС; 29.12.2017 для Запорізької АЕС; 29.12.2017 для Рівненської АЕС.

Поставка Партей виробів здійснюється залізничним транспортом у відповідності до Правил INCOTERMS-2000 на таких умовах:

- Партей 2, 5, 6, 7 та 11 – «DDU - майданчик Рівненської АЕС»;
- Партей 8 та 10 – «DDU - майданчик Запорізької АЕС»;
- Партей 1 – «DDU – майданчик Южно-Української АЕС»;
- Партей 3. 4 та 9 – «DDU - майданчик Хмельницької АЕС».

Ціна кожного виду виробів, що постачаються у 2017 році, є договірною, у доларах США. Вартість виробів з урахування дисконтного коефіцієнта 0,93 у



відповідності з Методикою формування цін на вироби, становить 359 598 487,56 дол. США, у т.ч.: для Партії 1 – 28 866 231,84 дол. США; для Партії 2 – 37 278 635,88 дол. США; для Партії 3 – 34 805 460,04 дол. США; для Партії 4 – 42 268 254,12 дол. США; для Партії 5 – 37 278 635,88 дол. США; для Партії 6 – 37 278 635,88 дол. США; для Партії 7 – 17 045 329,56 дол. США; для Партії 8 – 35 520 325,10 дол. США; для Партії 9 – 37 278 635,88 дол. США; для Партії 10 – 36 464 366,28 дол. США; для Партії 11 – 15 513 977,10 дол. США.

Оплата виробів буде проводитися Покупцем на рахунок Постачальника в доларах США простим банківським переводом по рахунках Постачальника в розмірі 100% передоплати від загальної вартості виробів у такі терміни не пізніше: Партія 1 – 31.12.2016; Партія 2 – 31.01.2017; Партія 3 – 28.02.2017; Партія 4 – 31.03.2017; Партія 5 – 30.04.2017; Партія 6 – 31.05.2017; Партія 7 – 20.06.2017; Партія 8 – 30.07.2017; Партія 9 – 31.06.2017; Партія 10 – 31.08.2017; Партія 11 – 20.09.2017. Датою виконання зобов'язань по оплаті вважається дата зарахування повної вартості відповідної Партії на рахунок Постачальника.

Відповідно до Додаткової угоди № 1 до Доповнення № 8 від 06.05.2016 вартість виробів, що постачаються у 2017 році становить 360 424 439,64 дол. США, вартість Партії 11 становить 16 339 929,18 дол. США.

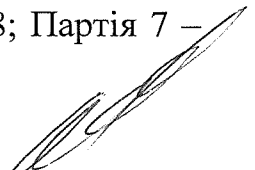
Згідно з Доповненням № 9 від 25.09.2017 до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 Постачальник поставить у 2018 році Партії виробів відповідно до таких строків, кількості, номенклатури та черговості не пізніше: 09.03.2018 для Рівненської АЕС; 20.04.2018 для Хмельницької АЕС; 15.06.2018 для Южно-Української АЕС; 12.06.2018 для Хмельницької АЕС; 16.08.2018 для Рівненської АЕС; 12.09.2018 для Рівненської АЕС; 11.10.2018 для Запорізької АЕС; 12.11.2018 для Запорізької АЕС; 12.12.2018 для Хмельницької АЕС; 19.12.2018 для Рівненської АЕС.

Поставка Партій виробів здійснюється залізничним транспортом у відповідності до Правил INCOTERMS-2000 на таких умовах:

- Партій 1, 5, 6 та 10 – «DDU - майданчик Рівненської АЕС»;
- Партій 7 та 8 – «DDU - майданчик Запорізької АЕС»;
- Партій 3 – «DDU – майданчик Южно-Української АЕС»;
- Партій 2, 4 та 9 – «DDU - майданчик Хмельницької АЕС».

Ціна кожного виду виробів, що постачаються у 2018 році, є договірною, у доларах США. Вартість виробів становить 308 843 168,40 дол. США, у т.ч.: для Партії 1 – 17 537 956,44 дол. США; для Партії 2 – 34 739 104,50 дол. США; для Партії 3 – 35 793 487,20 дол. США; для Партії 4 – 32 397 015,84 дол. США; для Партії 5 – 35 046 630,66 дол. США; для Партії 6 – 35 046 630,66 дол. США; для Партії 7 – 32 528 544,36 дол. США; для Партії 8 – 36 258 071,94 дол. США; для Партії 9 – 35 046 630,66 дол. США; для Партії 10 – 14 449 096,14 дол. США.

Оплата виробів буде проводитися Покупцем на рахунок Постачальника в доларах США простим банківським переказом по рахунках Постачальника в розмірі 100% передоплати від загальної вартості виробів в такі терміни не пізніше: Партія 1 – 10.10.2017; Партія 2 – 21.11.2017; Партія 3 – 16.01.2018; Партія 4 – 12.02.2018; Партія 5 – 19.03.2018; Партія 6 – 15.04.2018; Партія 7 –



14.05.2018; Партія 8 – 15.06.2018; Партія 9 – 15.07.2018; Партія 10 – 22.07.2018. Датою виконання зобов'язань по оплаті вважається дата зарахування повної вартості відповідної Партії на рахунок Постачальника.

Відповідно до Додаткової угоди № 1 до Доповнення № 9 від 10.01.2018 Партію виробів буде поставлено у строки не пізніше 12.07.2018 (Партія 4) та 12.12.2018 (Партія 9) – для Хмельницької АЕС. Вартість виробів, що постачаються у 2018 році становить 315 268 156,68 дол. США, у т.ч. вартість: Партії 4 – 34 556 841,36 дол. США; Партії 7 – 36 258 071,94 дол. США; Партії 10 – 14 984 731,32 дол. США.

Слід зазначити, що під час ревізії надано претензію ВАТ «ТВЕЛ» від 10.02.2017 № 4/08-16/2259 до ДП «НАЕК «Енергоатом», згідно з якою на виконання умов контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806 на поставку ядерного палива, ВАТ «ТВЕЛ» вимагає від ДП «НАЕК «Енергоатом» належного виконання обов'язків по контракту, зокрема придбання додаткових партій виробів відповідно до контракту на 2016 рік, а саме: ТВСА 3,99% у кількості 12 од., ТВСА 4,38% - 72 одиниці. Крім того, вимагає сплатити: за порушення строків оплати палива - пеню у розмірі 23 476 551,17 дол. США; у зв'язку з неналежним виконанням Покупцем обов'язків щодо кількості виробів - неустойку у розмірі 15 158 757,69 дол. США; повну вартість палива, шляхом доплати у розмірі 8 607 290,84 дол. США.

При цьому ВАТ «ТВЕЛ» вимагає від ДП «НАЕК «Енергоатом» виконати зазначені вимоги протягом 45 календарних днів з дати отримання претензії. Додатками до претензії є розрахунок пені, розрахунок неустойки; розрахунок сум доплати у зв'язку з неможливістю застосування знижки.

Урегулювати претензію Постачальника Сторони домовилися шляхом укладення Доповнення № 10 від 06.12.2017 до Контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806, згідно з яким Постачальник поставить у 2018 році Партії виробів для Рівненської АЕС відповідно до таких строків, кількості, номенклатури та черговості не пізніше 25.10.2018 (Партія 1) та 27.11.2018 (Партія 2).

Поставка Партій виробів здійснюється залізничним транспортом на умовах «DDU-майданчик Рівненської АЕС» у відповідності до Правил INCOTERMS-2000.

Ціна кожного типу виробу є договірною, в доларах США у відповідності до Специфікацій. Вартість виробів становить 28 006 083,54 дол. США, у т.ч.: Партія 1 – 13 436 630,16 дол. США, Партія 2 – 14 569 453,38 дол. США.

Оплата виробів буде проводитися Покупцем на рахунок Постачальника в доларах США простим банківським переказом по рахунках Постачальника в розмірі 100% передоплати від загальної вартості виробів в такі терміни не пізніше: Партія 1 -25.08.2018, Партія 2 – 27.09.2018 дол. США.

Резерв (запас) виробів, утворений у зв'язку з поставкою Партій виробів по Доповненню, не може бути використаний Покупцем, як привід для зменшення кількості виробів, що закуповуються.

Стан розрахунків за контрактом.

По рах. 37125 «Розрахунки за виданими авансами за СЯП, ВЯП та ЯМ в

іноземній валюті» станом на 01.03.2016 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 3 650 606 398,75 грн (108 482 603,16 дол. США).

За період з 01.03.2016 по 30.06.2018 здійснено авансові платежі на загальну суму 23 947 841 578,80 грн (914 145 665,95 дол. США), зокрема:

- у 2016 році - 8 981 641 313,44 грн (353 000 575,49 дол. США),
- у 2017 році - 10 959 038 821,15 грн (412 701 500,58 дол. США),
- у 2018 році - 4 007 161 444,31 грн (148 443 589,88 дол. США).

За даним бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 30.06.2018 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 2 979 929 013,79 грн (112 650 102,68 дол. США).

По рах. 63203 «Розрахунки з іноземними постачальниками за ТМЦ, у тому числі СЯП, ЯМ» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 5 678 422,16 грн (209 889,13 дол. США).

За період з 01.03.2016 по 30.06.2018 поставлено ТМЦ на загальну суму 23 678 869 471,10 грн (912 327 318,21 дол. США), зокрема.

- у 2016 році - 9 978 188 303,11 грн (397 540 410,14 дол. США), з урахуванням отриманого доходу від курсових різниць на суму 876 000,46 грн та втрат від курсових різниць на суму 532 484,28 гривень.

- у 2017 році - 9 888 456 098,69 грн (373 490 844,88 дол. США), з урахуванням отриманого доходу від курсових різниць на суму 373 202,22 грн та втрат від курсових різниць на суму 335 682,81 гривень.

- у 2018 році - 3 813 936 175,21 грн (141 296 063,19 дол. США), з урахуванням отриманого доходу від курсових різниць на суму 39 691,52 грн та втрат від курсових різниць на суму 152 401,07 гривень.

Станом на 30.06.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 11 031 391,45 грн (421 219,59 дол. США).

- від 21.04.2011 № 2875/20-НАЕК на поставку уранового оксидного концентрату (далі – УОК, Товар), укладеного між ВАТ «ТВЕЛ» (далі – Покупець) і ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Продавець) встановлено, що відповідно до пункту 1 «Предмет Контракту» Продавець зобов'язується щорічно протягом строку дії Контракту поставляти окремими партіями, а Покупець зобов'язаний приймати та оплачувати урановий оксидний концентрат, який Продавець мав намір поставити Покупцю відповідно до контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806. Сторони домовилися, що обсяги поставок Товару по Контракту в будь-який рік не мають перевищувати відповідної кількості УОК, який Продавець мав намір поставити відповідно до умов контракту від 01.06.2010 № 804/45046040/080806.

Відповідно до пункту 3 «Кількість та строки поставки. Ціна та вартість Товару» загальна кількість Товару, строки поставки Товару, ціна Товару за 1 кг урана, що міститься в ньому, та загальна вартість Товару, що поставляється у 2011 році, в об'ємі потреби УОК 2011 року вказується у Специфікації № 1 (Додаток № 1 до Контракту).

Загальна кількість товару, строки поставки Товару, ціна Товару за 1 кг урана, що міститься в ньому, та загальна вартість Товару, що поставляється в

об'ємі потреби УОК у 2012-2015 роках, визначаються щорічними Специфікаціями, які після підписання Контракту стають додатками та невід'ємною частиною Контракту. Кількість Товару кожної партії не може перевищувати більш як 400 000 кг \pm 5 %, якщо інше не передбачено Сторонами додатково.

Відповідно до пункту 4 «Умови поставки Товару» Продавець буде постачати Товар залізничним транспортом окремими партіями на умовах поставки «DDP – залізнична станція Глазов, м. Глазов, Удмуртська республіка, РФ, без сплати ввізного ПДВ», відповідно до Інкотермс 2000.

Вантажоотримувачем Товару є відкрите акціонерне товариство «Чепецький механічний завод», вантажоотримувачем – державне підприємство «Східний гірничо-збагачувальний комбінат».

За для забезпечення транспортування Товару залізничним транспортом від україно-російського кордону до Вантажоотримувача Товару, Продавець зобов'язаний надати Покупцю таку інформацію:

- за 60 календарних днів до відправки кожної партії Товару: заплановану дату відправки Товару; кількість вагонів та вантажних контейнерів ISO; вагу Товару, за виключенням ваги вагонів та вантажних контейнерів;

- не пізніше ніж за 25 робочих днів до відправки кожної партії Товару: інформацію про кількість Товару, дату початку транспортування Товару, номеру транспорту, а також загальну кількість вагонів або вантажних контейнерів.

Продавець має не менш як за 15 календарних днів до відправки кожної партії Товару повідомити та направити Покупцю по факсу таку інформацію та документи: пакувальний лист; паспорт-сертифікат; специфікацію на партію Товару; інвойс на Товар; інструкцію з повернення порожніх вагонів/платформ та/або контейнерів.

Відповідно до пункту 5 «Умови платежу» Покупець має оплатити Продавцю вартість партії Товару, відповідно до Специфікації, банківським переводом на підставі рахунків Продавця, в доларах США.

Строки платежів за Товар, з'ясовують у відповідних додаткових угодах не пізніше 10 вересня, що передує строку поставки.

Відповідно до пункту 14 «Конфіденційність» уся інформація у зв'язку із Контрактом строго конфіденційна та може бути відкрита третій стороні тільки після попередньої письмової згоди. Обов'язок конфіденційності дійсний протягом 5 років після закінчення терміну дії Контракту.

Відповідно до пункту 17 «Інші положення» Контракт вступає в дію з моменту його підписання та діє до 30.06.2016. Обов'язки по Контракту діють до моменту їх повного виконання або припинення.

Додатками до Контракту є: Додаток № 1 - Специфікація № 1 на поставку Товару в 2011 році; Додаток № 2 - Графік платежів за поставлений Товар; Додаток № 3 – Специфікація на концентрат природного урана у вигляді уранового оксидного концентрату, що виробляється на державному підприємстві «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»; Додаток № 4 – Форма сертифікату аналізів; Додаток № 5 – Форма пакувального листа;

Додаток № 6 – Форма специфікації; Додаток № 7 – Форма акта приймання-передачі Товару; Додаток № 8 – Форма акта приймання-передачі на кордоні.

Відповідно до додаткової угоди № 13 від 21.04.2016 до контракту від 21.04.2011 № 2875/20-НАЕК Сторони дійшли згоди про не застосування статті 317.1 Цивільного кодексу Російської Федерації до відносин Сторін по Контракту.

Відповідно до додаткової угоди № 14 від 15.04.2016 до контракту від 21.04.2011 № 2875/20-НАЕК внесено зміни до пункту 5 «Умови платежу», а саме змінено термін відшкодування витрат Покупця, відповідно до наданого пакета документів з 45 календарних днів на 100 календарних днів.

Відповідно до додаткової угоди № 15 від 29.06.2016 до контракту від 21.04.2011 № 2875/20-НАЕК внесено зміни до пункту 5 «Умови платежу», а саме, платежі в рахунок оплати витрат Покупця мають бути проведені не пізніше 31.08.2016.

Стан розрахунків за контрактом.

По рахунку 63211 «Розрахунки з іноземними постачальниками» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 4 055 988,86 грн (149 919,81 дол. США), як компенсація Покупцю вартості транспортно-експедиційних послуг за продані ТМЦ у 2015 році.

Протягом березня-грудня 2016 року ДП «НАЕК «Енергоатом» сплатило 6 219 266,86 грн (248 658,05 дол. США), у тому числі за послуги транспортування, митного оформлення, супроводу згідно актів від 24.06.2016 №№ 1, 2, 3) на суму 2 456 896,61 грн (98 738,24 дол. США) за 2015 рік, отримані у 2016 році та відображені в обліку за рахунок коригувань прибутків (збитків) минулих періодів та доходу від курсової різниці на суму 339 456,45 грн та втрат на суму 45 837,84 гривень. Станом на 31.12.2016 кредиторська заборгованість відсутня.

За період з 01.01.2017 по 30.06.2018 розрахунки по вказаному контракту відсутні.

Розрахунки

з виробничим об'єднанням «Маяк» (Росія)

Взаємовідносини між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі - Замовник) та виробничим об'єднанням «Маяк» (далі – ВО «Маяк», Підприємство) здійснювалися на підставі контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 відповідно до якого Підприємство приймає від Замовника на переробку відпрацьоване ядерне паливо (далі – відпрацьоване паливо) реакторів ВВЕР-440 Рівненської АЕС у вигляді відпрацьованих тепловиділяючих збірок, які раніше поставлені Росією у вигляді збірок із «свіжого» урану. Номенклатура відпрацьованих збірок буде проводитися у додатках з щорічним доповненням до цього Контракту, який є його невід'ємною частиною. Підприємство поверне, а Замовник прийме затверділі методом заскловування високорадіоактивні відходи, отримані від переробки відпрацьованого палива в кількості, розрахованій згідно з «Методикою обліку та зберігання ВЯП реактора ВВЕР-440 Рівненської АЕС». При цьому повернення відходів, що утворилися, буде проведене Підприємством Замовнику не пізніше ніж 20 років після приймання відпрацьованого палива.

Повернення радіоактивних відходів буде проводитися за окремим контрактом.

Відповідно до пункту 2 «Строки та кількість» Замовник у строк до 01 жовтня року, що передує вивезенню відпрацьованих зборок, передає Підприємству заявку на вивіз в якій вказує номенклатуру відпрацьованих зборок (Додаток 1) та пропозиції щодо термінів транспортування. Передача порожнього та приймання завантаженого потягу відбувається на Рівненській АЕС.

Відповідно до пункту 3 «Вартість послуг» Замовник оплачує Підприємству послуги за вивіз відпрацьованих зборок таким чином:

- за відпрацьоване ядерно паливо;
- транспортні витрати, які можуть виникнути у Підприємства у зв'язку з виконання умов Контракту та не входять до вартості Контракту і сплачуються окремо.

Відповідно до пункту 4 «Ціна і сума Контракту» ціна на послуги Підприємства, а також вартість відпрацьованого палива Підприємство і Замовник погоджують в щорічних доповненнях до Контракту. Ціни діють під час виконання договірних зобов'язань та не підлягають зміні після отримання Підприємством передоплати (авансу) від Замовника. Суму Контракту розраховує Замовник та відображає її у Специфікації, яка є невід'ємною частиною Контракту.

Відповідно до пункту 5 «Платежі» Замовник проводить у доларах США або в російських рублях по поточному курсу долара США в ЦБ Росії на момент оплати. Замовник за 15 днів до дати транспортування проводить авансовий платіж у розмірі 100% вартості послуг.

Відповідно до пункту 16 «Інші умови» Контракт вступає в дію з дати його підписання обома сторонами і діє до того часу, поки одна із сторін не заявить про своє бажання розірвати Контракт, не пізніше як за 6 місяців до настання наступного календарного року.

Відповідно до доповнення від 03.01.2018 № 20 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 Підприємство надасть Замовнику протягом 2018-2020 років такі послуги:

- вивіз, тимчасове технологічне зберігання та переробка у кількості не більше як 576 опромінених тепловиділяючих зборок реакторів ВВЕР-440 відокремленого підрозділу «Рівненська АЕС» (далі – ВП «РАЕС»), які були поставлені раніше у вигляді неопромінених тепловиділяючих зборок;
- зберігання продуктів переробки (ОТВС) з подальшим поверненням радіоактивних відходів.

Номенклатура ОТВС, що вивозяться Підприємством з ВР «РАЕС» в 2018 році наведена у додатку № 1 до Доповнення та є його невід'ємною частиною.

Кількість ОТВС, що вивозяться Підприємством становить:

- 2018 рік – не більше 192 ОТВС, загальна кількість важкого металу (вихідна вага ізотопів урану) в 192 ОТВС - не більш як 22 945,345 кг;
- 2019 рік – не більше 192 ОТВС, загальна кількість важкого металу (вихідна вага ізотопів урану) в 192 ОТВС - не більш як 23 040,0 кг;
- 2020 рік – не більше 192 ОТВС, загальна кількість важкого металу

(вихідна вага ізотопів урану) в 192 ОТВС - не більш як 23 040,0 кг;

Відповідно до пункту 3 «Ціна послуг» ціна послуг Підприємства становить 595,0 доларів США, у т. ч. ПДВ (18 %) за 1 кг загальної кількості важкого металу (вихідна вага ізотопів урану в неопромінених тепловиділяючих зборках до завантаження в реактор). Ціна послуг Підприємства є фіксованою та становить на:

- 2018 рік – загальна вартість 13 652 480,28 дол. США, у т. ч. ПДВ (18 %) – 2 082 581,74 дол. США;

- 2019 рік – загальна вартість 13 708 800,0 дол. США, у т. ч. ПДВ (18 %) – 2 091 172,88 дол. США;

- 2020 рік – загальна вартість 13 708 800,0 дол. США, у т. ч. ПДВ (18 %) – 2 091 172,88 дол. США.

Відповідно до пункту 4 «Умови платежів» оплата послуг Підприємством відбувається Замовником в доларах США на підставі виставленого рахунку Підприємства.

Відповідно до пункту 5 «Фактурна вартість» фактурна вартість ОТВС визначається із розрахунку 0,4 дол. США за 1 кг маси ізотопів урану і плутону, що містяться в ОТВС, та використовується тільки для цілей митниці та оплаті не підлягає.

Відповідно до пункту 9 «Інші умови» Доповнення вступає в силу з моменту його підписання Сторонами і є невід'ємною частиною Контракту.

Стан розрахунків за контрактом.

По рах. 37125 «Розрахунки за виданими авансами за СЯП, ВЯП та ЯМ в іноземній валюті» за період з 01.03.2016 по 31.12.2016 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 за доповненням від 15.08.2017 № 17 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 здійснено авансові платежі на суму 122 769 170,59 грн (4 618 115,32 дол. США). Станом на 31.12.2017 дебіторська заборгованість відсутня.

По рах. 63204 «Розрахунки з іноземними постачальниками за ВЯП» станом на 01.03.2016 за доповненням від № 16 від 10.11.2014 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 кредиторська заборгованість становила 66 257 171,40 грн (183 899 557,01 рос. руб.). Протягом періоду ДП «НАЕК «Енергоатом» сплатило 71 373 257,08 грн (183 899 557,01 рос. руб.). Різниця склалася за рахунок курсових різниць, зокрема доходу на суму 1 288 768,09 грн та втрат на суму 6 404 853,77 гривень. Станом на 31.12.2016 кредиторська заборгованість відсутня.

За період 01.01.2017 по 31.12.2017 за доповненням від 15.08.2017 № 17 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансові платежі за надання послуг з вивозу ВЯП з ВП Рівненська АЕС на загальну суму 122 769 170,59 грн (4 618 115,32 дол. США). ВО «Маяк» надано послуг з вивозу ВЯП з ВП Рівненська АЕС згідно з актом виконаних робіт від 17.11.2017 № 1/2017 на суму 272 211 627,13 грн (10 262 478,49 дол. США). Станом на 31.12.2017 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 158 421 599,79 грн (5 644 363,17 дол. США), різниця на суму 8 979 143,25 грн

склалася за рахунок втрат від курсових різниць.

За 2018 рік:

- за доповненням від 15.08.2017 № 17 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 ДП «НАЕК «Енергоатом» станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість становила 158 421 599,79 грн (5 644 363,17 дол. США). Здійснено оплату за послуги з вивезення та переробки ВЯП з ВП РАЕС на суму 129 747 429,40 грн (4 838 025,60 дол. США), отримано доходу від курсових різниць на суму 7 959 987,68 грн та втрат на суму 403 128,99 гривень. Станом на 01.07.2018 кредиторська заборгованість за доповненням від 15.08.2017 № 17 становила 21 117 311,70 грн (806 337,57 дол. США).

- за доповненням № 18 від 13.06.2017 до контракту від 01.06.1998 № 235/98-01 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено проплат за послуги з вивезення та переробки ВЯП з ВП РАЕС на суму 77 314,20 грн (2 959,70 дол. США), ВО «Маяк» надано послуг із зберігання ВАВ за I квартал 2018 року на суму 77 633,07 грн (2 959,70 дол. США), отримано доходу від курсових різниць на суму 318,87 гривень. Станом на 01.07.2018 кредиторська заборгованість за доповненням № 18 від 13.06.2017 відсутня.

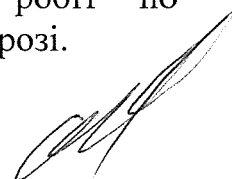
Розрахунки з федеральним державним унітарним підприємством «Гірничо-хімічний комбінат» (Росія)

Взаємовідносини між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Замовник) та федеральним державним унітарним підприємством «Гірничо-хімічний комбінат» (далі – Комбінат) здійснювалися на підставі контракту від 30.01.1998 № 45 відповідно до якого Комбінат приймає від Замовника на технологічну витримку та переробку, раніше поставлене з Російської Федерації у вигляді «свіжого» палива відпрацьоване ядерне паливо (далі – відпрацьоване паливо) реакторів типу ВВЕР-1000 українських АЕС. Комбінат надасть Замовнику: спеціальний потяг, укомплектований транспортними контейнерами для транспортування відпрацьованого палива; бригаду супроводу для обслуговування потяга; консультації з питань використання та транспортування відпрацьованого палива шляхом відрядження своїх спеціалістів на АЕС України. Натомість Замовник сплатить Комбінату витрати за транспортування, технологічну витримку та подальшу переробку відпрацьованого палива.

Відповідно до параграфу 2 Контракту кількість, строки та одинична ціна відпрацьованого палива та відповідно до параграфу 3 ціни послуг узгоджуються у щорічних доповненнях до Контракту.

Відповідно до параграфу 4 платежі за послуги будуть проводитися Замовником у доларах США або у російських рублях. Спосіб та умови платежу узгоджується у щорічних доповненнях до Контракту.

Відповідно до параграфу 5 при відправці завантаженого потяга з АЕС на завод регенерації Комбінат інформує про це Замовника та підписує акт виконаних робіт по транспортуванню (Додаток № 3). У строк до 7 календарних днів з дати прибуття завантаженого потяга на завод регенерації Комбінат інформує про це Замовника та підписує акт виконаних робіт по транспортуванню з зазначенням строку перебування спец потяга в дорозі.



Відповідно до параграфа 9 поставка буде проводитися на умовах DAF українсько-російський кордон. Ризик випадкової втрати або випадкового пошкодження відпрацьованого палива переходить від Замовника на Комбінат під час перетину українсько-російського кордону при слідуванні на територію Росії. При цьому право власності на відпрацьоване паливо, продукти переробки та затверділі радіоактивні відходи, що отримані при переробці відпрацьованого палива зберігаються за Замовником.

Відповідно до параграфу 13 якщо виконання Контракту буде неможливим у зв'язку з форс-мажорними обставинами, а саме: війни, воєнних дій, ембарго (заборона на експорт—імпорт), землетрус, тощо, що знаходяться поза контролю сторін, та настали після підписання дійсного Контракта, Сторони не будуть нести відповідальність за виконання контрактних зобов'язань у період дії вищезазначених обставин і негайно інформують один одного про виникнення та припинення цих обставин, та про необхідні заходи задля зменшення розміру збитків та втрат.

Відповідно до Доповнення № 28 від 28.12.2015 до контракту № 45 від 30.01.1998 Компанія передасть а Комбінат прийме у період з 01.01.2016 по 01.01.2019 на попередню технологічну витримку строком не менше 25 років та на подальшу переробку відпрацьоване ядерне паливо у кількості не більш як 900 опромінених тепловиділяючих зборок реакторів (далі –ОТЗР) ВВЕР-1000 відокремлених підрозділів Компанії «Южно-Українська АЕС», «Хмельницька АЕС», «Рівненська АЕС».

ОТЗР, що ввозяться, мають відповідати таким характеристикам:

у 2016 р. - загальна кількість ОТЗР – не більше 300 штук; загальна кількість важкого металу в 300 ОТЗР – не більше 122 553,383 кг; загальна вага суми ізотопів урану і плутону в 300 ОТЗР – не більше 117 255,713 кг; загальна вага 300 ОТЗР – не більше 203 935,0 кг;

у 2017 р. - загальна кількість ОТЗР – не більше 300 штук; загальна кількість важкого металу в 300 ОТЗР – не більше 131 700,0 кг;

у 2018 р. - загальна кількість ОТЗР – не більше 300 штук; загальна кількість важкого металу в 300 ОТЗР – не більше 131 700,0 кг.

Кількість відпрацьованого палива може бути відкориговане через підписання додаткових угод до Доповнення; строки транспортування зазначаються у Плані-графіку вивозу відпрацьованого палива, що є невід'ємною частиною Доповнення.

Ціна послуг за попередню технологічну витримку та подальшу переробку ОТЗР, а також транспортні витрати при транспортуванні по території Російської Федерації, використання спеціального потяга та контейнера, послуги по супроводу персоналу по Доповненню встановлюються із розрахунку 912 долара США, з урахуванням ПДВ (18%) – 139,12 долара США за 1 кг загальної кількості важкого металу. Ціни послуг Комбінату є фіксованими та встановлюється на 2016, 2017 та 2018 роки. Загальна вартість послуг Комбінату по Доповненню становить 351 989 485,29 дол. США, з урахуванням ПДВ (18%) на суму 53 693 311,32 дол. США, у тому числі:

- за 2016 рік – 111 768 685,29 дол. США, з урахуванням ПДВ (18 %) –

17 049 460,47 дол. США;

- за 2017 рік – становить не більше 120 110 400,0 дол. США з урахуванням ПДВ (18%) – 18 321 925,42 дол. США;

- за 2018 рік - становить не більше 120 110 400,0 дол. США з урахуванням ПДВ (18%) – 18 321 925,42 дол. США.

Платежі Компанії по Доповненню будуть проводитися в доларах США та/або в російських рублях по курсу долара США, встановленого Центральним банком Росії на дату виставлення рахунку. При цьому датою проведення платежу буде вважатися дата зарахування коштів на рахунок Комбінату.

Компанія не менш як за 17 календарних днів до запланованої дати прибуття порожнього спеціального поїзда кожним із рейсом 2016-2018 років на відокремлені підрозділи АЕС проведе авансовий платіж в розмірі 45% від вартості послуг по кожному рейсу Комбінату. 55% вартості послуг по Доповненню кожному із рейсів 2016 року Компанія сплачує рівними частинами кожний місяць по 6,875% у період з 60 дня (перший платіж) по 270 день (останній платіж) з моменту перетину завантаженим спец потягом українсько-російського кордону.

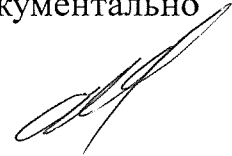
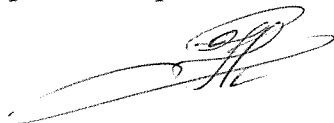
Фактурна вартість ОТЗР, що використовується для митного оформлення та сплаті не підлягає, становить 0,29 дол. США.

Уповноважені представники Компанії на ВП АЕС при відправці завантаженого ОТЗР спец потяга кожним із рейсів оформлюють та узгоджують Акт виконаних робіт в 4-х примірниках. В строк до 10 робочих днів від дати прибуття на Комбінат завантаженого ОТЗР потяга кожним із рейсів Комбінат інформує про це Компанію по факсу, підписує Акт виконаних робіт по кожному із рейсів та направляє 4 примірники Акта виконаних робіт та копію залізничної товарно-транспортної накладної на адресу Компанії по факсу та кур'єрською (експрес) поштою. На підставі отриманого від Компанії Акта виконаних робіт Комбінат виписує по кожному із рейсів рахунок за послуги з урахуванням авансового платежу та направляє у строк не пізніше 40 календарного дня до дати перетину завантаженим ОТЗР спецпотягом українсько-російського кордону.

У випадку затримки Компанією платежів Комбінат має право перенести на строк затримки платежів дату прибуття порожнього спец потягу ВП АЕС. У випадку затримки платежів більш як на 15 календарних днів Комбінат має право відмовитися повністю або частково від виконання зобов'язань по Доповненню, відмінивши вивіз відпрацьованого ядерного палива та повернувши протягом 7 календарних днів, на розрахунковий рахунок Компанії кошти, отримані в рахунок авансового платежу.

У випадку не повернення або не своєчасного повернення коштів з вини Комбінату, Комбінат сплачує Компанії пеню в розмірі 0,5% за кожен день прострочення від суми неповернутих або несвоєчасно повернутих грошових коштів.

У випадку отримання Компанією від Комбінату Акта виконаних робіт не пізніше 85 календарного дня від дати перетину завантаженим ОТЗР спец потягом українсько-російського кордону, Комбінат компенсує документально



підтвержені витрати Компанії протягом 20 календарних днів з моменту отримання письмового повідомлення з рахунком та копіями підтверджуючих документів.

Додатками до Доповнення № 28 є: Додаток № 1 - номенклатура ОТЗР, запланованих до вивозу у 2016 році; Додаток № 2 - План-графік вивозу відпрацьованого ядерного палива реакторів ВВЕР-1000 атомних станцій України на 2016 рік; Додаток № 3 - Акт виконаних робіт

Відповідно до Додаткової угоди № 1 від 10.06.2016 до Доповнення № 28 від 28.12.2015 Сторони внесли зміни щодо складу спец потягу та фактурної вартості, що використовується для митного оформлення та сплаті не підлягає.

Відповідно до Додаткової угоди № 2 від 10.06.2016 до Доповнення № 28 від 28.12.2015 Сторони узгодили номенклатуру ОТЗР, що вивозяться Комбінатом у 2017 році (Додаток № 1), зокрема: загальна кількість ОТЗР - не більше 300 од.; загальна кількість важкого металу в 300 ОТЗР – 124 103,881 кг, загальна вага суми ізотопів урану і плутону в 300 ОТЗР – не більше 119 320,976 кг; загальна вага ОТЗР - не більше 205 589,0 кг.

Крім того, загальна вартість послуг Комбінату за 2017 рік становить 113 182 739,47 дол. США, з урахуванням ПДВ (18%) – 17 265 163,65 дол. США, зокрема:

- по рейсу № 17-01 з блоку № 3 ВП «Южно-Українська АЕС» - 17 571 721,97 дол. США, ПДВ (18%) – 2 680 432,16 дол. США;
- по рейсу № 17-02 з блоку № 1 ВП «Южно-Українська АЕС» - 19 050 647,62 дол. США, ПДВ (18%) - 2 906 030,99 дол. США;
- по рейсу № 17-03 з блоку № 4 ВП «Рівненська АЕС» - 22 046 781,94 дол. США, ПДВ (18%) - 3 363 068,43 дол. США;
- по рейсу № 17-04 з блоку № 2 ВП «Хмельницька АЕС» - 18 323 310,29 дол. США, ПДВ (18%) - 2 795 081,23 дол. США;
- по рейсу № 17-05 з блоку № 1 ВП «Хмельницька АЕС» - 36 190 277,66 дол. США, ПДВ (18%) - 5 520 550,83 дол. США;

Додатками до додаткової угоди № 2 - номенклатура ОТЗР, запланованих до вивозу у 2017 році; Додаток № 2 - План-графік вивозу відпрацьованого ядерного палива реакторів ВВЕР-1000 атомних станцій України на 2017 рік.

Відповідно до Додаткової угоди № 3 від 29.03.2018 до Доповнення № 28 від 28.12.2015 Сторони узгодили номенклатуру ОТЗР, що вивозяться Комбінатом у 2018 році (Додаток № 1), зокрема: загальна кількість ОТЗР - не більше 276 од.; загальна кількість важкого металу в 276 ОТЗР - 116 596,889 кг, загальна вага суми ізотопів урану і плутону в 276 ОТЗР - не більше 111 751,866 кг; загальна вага ОТЗР - не більше 192 721,0 кг.

Крім того, загальна вартість послуг Комбінату за 2018 рік становить 106 336 362,76 дол. США, з урахуванням ПДВ (18 %) - 16 220 801,10 дол. США.

Додатками до додаткової угоди № 3 є: Додаток № 1 - номенклатура ОТЗР, запланованих до вивозу у 2018 році; Додаток № 2 - План-графік вивозу відпрацьованого ядерного палива реакторів ВВЕР-1000 атомних станцій України на 2018 рік.

Стан розрахунків за контрактом.

По рах. 37125 «Розрахунки за виданими авансами за СЯП, ВЯП та ЯМ в іноземній валюті» на 01.03.2016 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансові платежі на суму 1 283 743 199,99 грн (50 295 908,38 дол. США), які зараховані у фактично отримані послуги з вивезення ВЯП на суму 1 283 743 199,99 грн (50 295 908,38 дол. США). Станом на 01.01.2017 заборгованість за контрактом відсутня.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансові платежі на суму 1 334 427 104,54 грн (50 932 232,77 дол. США), які зараховані у фактично отримані послуги з вивезення ВЯП на суму 902 783 621,85 грн (34 646 607,82 дол. США). Станом на 01.01.2017 обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 431 643 482,69 грн (16 285 624,95 дол. США).

За період з 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено авансові платежі на суму 694 790 271,07 грн (26 452 725,57 дол. США), які зараховані у фактично отримані послуги з вивезення ВЯП на суму 867 334 140,34 грн (32 875 112,52 дол. США). Станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість за контрактом становить 259 099 613,42 грн (9 863 238,0 дол. США).

По рах. 63204 «Розрахунки з іноземними постачальниками за ВЯП» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 810 366 556,99 грн (29 953 238,16 дол. США).

За період 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» проведено розрахунків з урахуванням погашених авансів та курсових різниць на суму 2 187 146 747,75 грн (82 674 511,43 дол. США) та отримано послуг на суму 2 982 329 986,25 грн (111 768 685,29 дол. США). Станом на 01.01.2017 кредиторська заборгованість становила 1 605 549 795,49 грн (59 047 412,02 дол. США).

За період 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» проведено розрахунків з урахуванням погашених авансів та курсових різниць на суму 2 681 895 158,57 грн (99 968 524,57 дол. США) та отримано послуг на суму 2 088 767 966,95 грн (76 992 461,82 дол. США). Станом на 01.01.2018 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 1 012 422 603,87 грн (36 071 349,27 дол. США).

За період 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «НАЕК «Енергоатом» проведено розрахунків з урахуванням погашених авансів та курсових різниць на суму 2 452 365 639,36 грн (88 846 560,95 дол. США) та отримано послуг на суму 1 971 074 957,10 грн (73 055 805,59 дол. США). Станом на 30.06.2018 обліковується кредиторська заборгованість на суму 531 131 921,61 грн (20 280 593,91 дол. США).

Розрахунки з UJV Rez.a.s. (Чехія)

Взаємовідносини між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Замовник) та UJV Rez.a.s. (далі – Виконавець) здійснювалися на підставі:



- договору № 16SMP412 від 17.01.2017 (№ Дирекції ДП «НАЕК «Енергоатом» 37-003-04-17-00593) відповідно до розділу I «Предмет договору» Виконавець бере на себе зобов'язання з надання інженерних послуг за темою «Дослідження опромінених зразків-свідків металу корпусів реакторів № 2 Хмельницької АЕС, № 4 та № 3 Рівненської АЕС, № 6 Запорізької АЕС комплекту ЗЕУ Інтегральної програми», а Замовник приймає на себе зобов'язання прийняти надані послуги та оплатити їх. Перелік послуг, технічні, економічні та інші вимоги до послуг, які є предметом даного Договору, визначається Технічним завданням (Додаток № 1), склад і строки оплати надання послуг визначаються Календарним планом (Додаток № 2).

Відповідно до розділу III «Вартість договору» вартість послуг, відповідно до Протоколу узгодження договірної ціни (Додаток № 3) становить 1 907 000,0 USD та може бути зменшена за згодою сторін (кошторис Додаток № 4).

Відповідно до розділу IV «Порядок здійснення оплати» платежі здійснюються Замовником у валюті USD (долари США) банківським переказом, оплата послуг здійснюється Замовником за фактом надання послуг протягом 60 календарних днів після підписання сторонами акту приймання-передачі наданих послуг. Усі витрати та комісії на території України, що виникають під час здійснення платежів, сплачує Замовник.

Відповідно до розділу VII «Відповідальність сторін» у разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань Сторони несуть відповідальність передбачену законодавством та цим Договором. За порушення строків надання послуг Виконавець сплачує Замовнику пеню в розмірі 0,1% вартості не наданих в строк послуг за кожен день прострочення, але не більше 30% вартості несвоєчасно наданих послуг. За прострочення надання послуг понад 30 календарних днів Виконавець додаткового сплачує штраф у розмірі 7% вартості несвоєчасно наданих послуг.

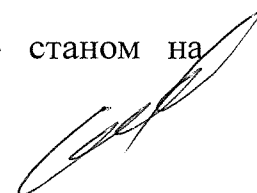
Відповідно до розділу VIII «Строк дії договору» Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

Відповідно до розділу XII «Інші умови» всі Додатки до Договору становлять його невід'ємну частину за умови, що вони підписані уповноваженими представниками Сторін.

Відповідно до Додаткової угоди № 1/№ 17SMP409 від 12.01.2018 до договору № 16SMP412 від 17.01.2017 розділ VIII «Строк дії договору» доповнено таким змістом «відповідно до частини третьої статті 631 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV Сторони дійшли згоди, що умови цього договору застосовуються до відносин між ними, які виникли до його укладання». Крім того, внесено зміни до розділу I «Предмет договору» у Додаток № 1 «Технічне завдання» щодо цілі та обсягу послуг, що надаються Виконавцем та введено в дію Календарний план у новій редакції (Додаток № 1 до Додаткової угоди № 1/№ 17SMP409).

Стан розрахунків за договором

По рах. 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» станом на



01.03.2016 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» отримано послуг на суму 11 568 577,97 грн (409 180,0 дол. США). Оплата послуг у періоді не здійснювалася. Водночас, по дебету рах. 632 відображено дохід від курсової різниці на суму 84 031,66 гривень. Станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість становить 11 484 546,31 грн (409 180,0 дол. США).

За період 01.01.2018 по 30.06.2018 ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено оплату за отримані у 2017 році послуги на суму 11 484 546,31 грн (409 180,0 дол. США) з урахуванням доходу від курсової різниці на суму 441 580,51 гривень.

- контракту від 10.05.2005 № 1505/03-НАЕК укладеного між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Замовник) та Інститутом ядерних випробувань Ржеж (далі – Виконавець) відповідно до якого Виконавець зобов'язаний виконати роботи згідно з Технічним завданням, а Замовник - прийняти на оплатити виконані роботи. Роботи виконуються по етапах, згідно з Календарним планом.

Відповідно до статті 6 «Вартість робіт та порядок оплати» фіксована сума Контракту становить 8 288 000,0 USD. Оплата виконаних робіт проводиться протягом 21 дня з дня затвердження Замовником рахунку-фактури та вважається затвердженою з моменту підписання акта здачі-приймання виконаних робіт Замовником.

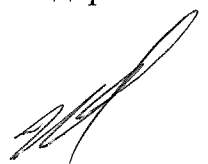
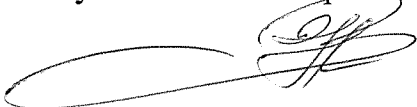
Контракт вступає в дію з моменту підписання його обома Сторонами і діє до виконання Сторонами прийнятих зобов'язань до грудня 2012 року.

Додатками до Контракту є: Додаток № 1 «Технічне завдання на тему «Контроль якостей метало корпусів реакторів № 2 ХАЕС, № 4 та № 3 РАЕС, № 6 ЗАЕС по зразках, опромінених в умовах опромінення стінки КР навпроти активної зони»; Додаток № 2 «Календарний план на виконання робіт на тему: «Контроль якостей метала корпусів реакторів № 2 Хмельницької АЕС, № 4 та № 3 Рівненської АЕС, № 6 Запорізької АЕС по зразках, опромінених в умовах опромінення стінки КР навпроти активної зони».

Додатковими угодами від 01.02.2005 № 1, від 04.04.2007 № 2 та від 05.02.2008 № 3 внесені зміни до Календарного плану на виконання робіт на тему: «Контроль якостей метала корпусів реакторів № 2 Хмельницької АЕС, № 4 та № 3 Рівненської АЕС, № 6 Запорізької АЕС по зразках, опромінених в умовах опромінення стінки КР навпроти активної зони».

Додаткова угода від 18.05.2009 № 4 включає додаткові роботи, за результатами випробуваних раніше зразків метала корпусів реакторів № 2 Хмельницької АЕС, № 4 та № 3 Рівненської АЕС, № 6 Запорізької АЕС, опромінених в умовах опромінення стінки КР навпроти активної зони; продовження етапу № 2 «Реалізація програми»; виконання робіт по 4-му етапу «Прискорене опромінення»; виконання робіт по 5-му етапу «Оцінка технічного стану та призначення ресурсу корпусу реактора верхнього блока і головного розйому реактора енергоблоку № 3 ВП РАЕС». Вартість робіт відповідно до Додаткової угоди № 4 є фіксованою та становить 10 074 000,0 USD.

Додатковою угодою від 16.07.2010 № 5 внесено зміни до Календарного плану на виконання робіт по Додатковій угоді № 4 від 18.05.2009.



Додатковою угодою від 25.10.2010 № 6 внесено зміни до Календарного плану на виконання робіт та до статті 5 «Умови здачі-приймання виконаних робіт» зокрема: Замовник максимально протягом 75 календарних днів після надання Виконавцем звітних матеріалів зобов'язаний направити Виконавцю підписані акти здачі-приймання виконаних робіт або мотивовану відмову від приймання. Підписання Замовником актів здачі-приймання є підставою для виставлення Виконавцем рахунка-фактури. Фіксована загальна сума контракту становить 18 362 000,0 USD. Оплата виконаних робіт здійснюється в доларах США або у чеських кронах.

Додатковою угодою від 19.06.2012 № 7 внесено зміни до Календарного плану на виконання робіт (Додаток 1 до Додаткової угоди), Додатковою угодою від 28.11.2012 № 8 внесено зміни до статті 18 «Адреси сторін та контактна інформація».

Додаткова угода від 29.09.2014 № 9 включає додаткові роботи, виконання яких передбачено результатами державної експертизи ядерної та радіаційної безпеки «Робочої програми оцінки технічного стану корпусу реактора верхнього блока та головного розйому реактора енергоблоку № 3 ВП РАЕС з метою продовження терміну експлуатації»; введено в дію Календарний план в новій редакції. Фіксована загальна сума контракту становить 18 698 500,0 USD.

Додатками до Додаткової угоди є: Додаток № 1 «Технічне завдання на виконання додаткових робіт»; Додаток № 2 «Календарний план виконання робіт по контракту № 1505/03-НАЕК від 10.05.2005 з урахуванням додаткових робіт»; Додаток № 3 «Вартість додаткових робіт».

Додатковою угодою від 27.05.2016 № 10 введено в дію Календарний план у новій редакції та внесено зміни до пункту 6 «Вартість робіт та порядок оплати», зокрема: вартість робіт не може змінюватись та дійсна на весь період дії контракта, покриває усі витрати пов'язані з виконанням робіт, вказані суми дійсні виключно для цілей контракту.

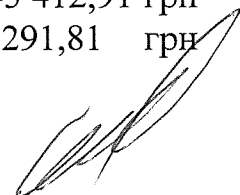
Додатковою угодою від 18.07.2017 № 11 введено в дію Календарний план у новій редакції внесено зміни до пункту 6 «Вартість робіт та порядок оплати», зокрема: передбачена вартість не може змінюватися і дійсна на весь період дії контракта, вона покриває усі витрати, що пов'язані з виконанням робіт, вказані суми дійсні виключно для цілей контракту.

Стан розрахунків за контрактом

По рах. 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» станом на 01.03.2016 обліковувалася кредиторська заборгованість на суму 21 296 538,66 грн (787 175,0 дол. США).

За період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» отримано послуг на суму 2 468 313,61 грн (57 000,0 дол. США) та здійснено оплату на суму 22 214 973,37 грн (787 175,0 дол. США) з урахуванням отриманого доходу від курсової різниці на суму 1 776 0132,42 гривень.

Станом на 01.01.2017 кредиторська заборгованість становила 1 549 878,90 грн (57 000,0 дол. США). За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» отримано послуг на суму 3 245 412,91 грн (122 325,0 дол. США) та здійснено оплату на суму 4 795 291,81 грн



(179 325,0 дол. США) з урахуванням отриманого доходу від курсової різниці на суму 14 549.15 гривень. Станом на 01.01.2018 заборгованість за контрактом не обліковується.

Розрахунки з товариством з обмеженою відповідальністю
«Виробничо-господарський центр «Піраміда»
(далі – ТОВ «ВГЦ «Піраміда»)

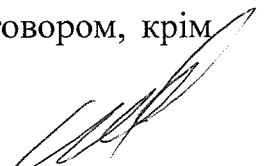
Між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Замовник) та ТОВ «ВГЦ «Піраміда» (далі – Виконавець) укладено договір від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК на виконання комплексу робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ (далі – Договір), відповідно до якого Замовник доручає, а Виконавець зобов'язаний на свій ризик власними та залученими силами виконати такі роботи:

- капітальний ремонт із заміною обмотки по технології «Альстом» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ з виготовленням пазової корпусної, виткової і під бандажної ізоляції класу нагрівостійкості «F» (150°C, а також із заміною бандажних кілець на кільця, виготовлені з корозійної сталі (P900);

- відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з повною заміною корпусної ізоляції по технології заводу-виробника. Роботи з відновлення працездатності пошкоджених верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора ТВВ-1000-2МУЗ виконуються в заводських умовах з дотриманням технології та залученням персоналу фірми «ALSTOM Power Sp.zo.o», м. Вроцлав, Польща.

Роботи виконуються на майданчиках ВП «Рівненська АЕС» та ВП «Хмельницька АЕС» та фірми «ALSTOM Power Sp.zo.o», м. Вроцлав, Польща; отримувачами робіт є ВП «Рівненська АЕС» та ВП «Хмельницька АЕС». Замовник приймає та оплачує роботи, запасні частини, комплектуючі та інші затрати.

Відповідно до розділу 2 «Вартість робіт» договірною ціною згідно з Додатком № 1 Договору є динамічною і становить 630 655 614,60 грн, у т.ч. ПДВ - 105 109 269,10 гривень. Ціна Договору може змінюватися за погодженням із Замовником у разі необхідності виконання обсягів та видів робіт, не передбачених умовами цього договору, що підтверджені відповідними дефектними актами та іншими документами; прийняття нових законодавчих та нормативних актів, які впливають на вартість робіт по договору; зміни курсу продажу валюти на міжбанку та курсу Нацбанку євро до гривні. Зміна ціни договору регулюється додатковими угодами з обов'язковим отриманням дозволу органу, що регулює відносини у сфері державних закупівель у разі збільшення ціни Договору. Остаточна вартість робіт за Договором буде визначена з урахуванням фактично виконаного обсягу робіт, фактичної величини витрат на відрядження та фактичного використання запчастин та матеріалів Виконавця не може перевищувати ціну визначену Договором, крім



випадків, що оформлюються додатковими угодами.

Відповідно до розділу 3 «Порядок розрахунків» згідно з графіком фінансування та використання наданих авансів (Додаток № 3) Замовник зобов'язується перерахувати на розрахунковий рахунок Виконавця аванс у два етапи:

- перший етап – протягом 15 днів з моменту підписання цього Договору;
- другий етап – через 60 днів з моменту підписання цього Договору.

Залишок невикористаної суми авансів не повинен перевищувати 50% вартості залишку невиконаних робіт по цьому Договору. Виконавець зобов'язаний використати аванс на придбання, поставку запчастин, матеріалів, конструкцій, виробів та виконання робіт за цим Договором та через 30 днів після отримання авансу і далі щомісячно до п'ятого числа надає Замовнику звіт про використання наданих авансів та залишок невикористаної суми авансів. Залік авансу здійснюється при проміжних платежах за виконані роботи та поставлені товарно-матеріальні цінності в розмірі 30% від вартості виконаних робіт та поставлених товарно-матеріальних цінностей.

Розрахунки за виконані роботи здійснюються на підставі підписаних сторонами актів приймання виконаних робіт форми КБ-2в та актів приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей протягом 30 банківських днів з моменту підписання Сторонами, остаточний розрахунок – протягом 30 банківських днів після підписання технічних актів та виходу об'єктів з ремонту.

Відповідно до розділу 4 «Строки виконання робіт» роботи виконуються у відповідності до графіків виконання робіт (Додатки №№ 4, 5), датою завершення робіт є дата підписання комісією технічного акту про приймання обладнання після відновлення та ремонту.

Відповідно до розділу 12 «Особливі умови» Договір набирає чинності з моменту його підписання та діє до 31.12.2012.

Відповідно до розділу 13 Додатками, що є невід'ємною частиною Договору є: Додаток № 1 – Договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстом» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ; Додаток № 2 - Договірна ціна робіт на капітальний ремонт із заміною обмоток по технології «Альстом» 4-х роторів турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ; Додаток № 3 – Графік авансування та використання наданих авансів; Додаток № 4 – «Укрупнений графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ з заміною обмотки по технології «Альстом» на енергоблоках ВП «Рівненська АЕС» та ВП «Хмельницька АЕС»; Додаток № 5 – Графік виконання з відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2 МУЗ; Додаток № 6 – «Технічне завдання на виконання комплексу робіт з капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмоток по технології фірми «ALSTOM Power Sp.zo.o» та відновлення роботи спроможності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора генератора типу ТВВ-1000-2УЗ з повною заміною корпусної ізоляції»; Додаток № 7 – Форма акта

приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей.

Додатковою угодою № 1 від 19.01.2010 до Договору введено в дію «Скорегований графік авансування та використання наданих авансів», що є Додатком № 1 до Додаткової угоди № 1. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

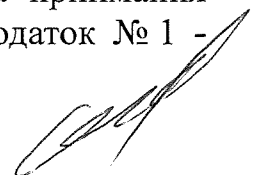
Додатковою угодою № 2 від 13.07.2010 до Договору внесено зміни до розділу 3 Договору «Порядок розрахунків» в частині розрахунків за виконані роботи та щодо приймання виконаних робіт у разі виконання робіт в заводських умовах не на території України. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Додатковою угодою № 3 від 31.05.2011 до Договору введено в дію «Скорегований графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на енергоблоках ВП ХАЕС та ВП РАЕС», що є Додатком № 1 до Додаткової угоди. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Додатковою угодою № 4 від 21.07.2011 у зв'язку із зміною курсу євро по відношенню до гривні внесено зміни до розділу 2 «Вартість робіт», а саме: договірна ціна Договору є динамічною та становить 618 101 101,50 грн, в т.ч. ПДВ – 103 016 850,25 гривень. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Додатковою угодою № 5 від 06.01.2012 внесено зміни до розділу 3 Договору «Порядок розрахунків» а саме: розрахунок за виконані роботи здійснюється у 2 етапи: 75% суми – протягом 30 банківських днів з моменту підписання актів приймання виконаних робіт; 25% - протягом 30 банківських днів з моменту підписання акта приймання обладнання з ремонту згідно вимог СОУ-Н-ЯЕК 1.010:2008 «Правила організації технічного обслуговування і ремонту систем та обладнання атомних електростанцій». Крім того, введено в дію Додатки до Додаткової угоди, зокрема: «Скорегований графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на енергоблоках ВП ХАЕС та ВП РАЕС» - (Додаток № 2); «Скорегований локальний кошторис на відновлення працездатності пошкодженого ротора № 18029 турбогенератора ТВВ-1000-2МУЗ по технології фірми «ALSTOM Power» в умовах заводу-виробника «ALSTOM Power Sp.zo.o» (м. Вроцлав, Польща) (Додаток № 3); «Скорегований графік авансування та використання наданих авансів», (Додаток № 4). Додаткова угода не змінює вартості Договору. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Додатковою угодою № 6 від 09.04.2012 внесено зміни до розділів 3 «Порядок розрахунків» та 5 «Порядок виконання, здавання та приймання робіт». Крім того, невід'ємною частиною Додаткової угоди є: Додаток № 1 -

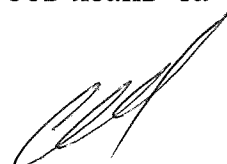


Скоригована специфікація матеріалів» до «Скоригованого локального кошторису на відновлення працездатності пошкодженого ротора №18029 турбогенератора ТВВ-1000-2МУЗ по технології фірми «ALSTOM Power» в умовах заводу-виробника «ALSTOM Power Sp.zo.o» (м. Вроцлав, Польща); Додаток № 2 – «Скоригований графік авансування та використання наданих авансів». Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Відповідно до Додаткової угоди № 7 від 26.06.2013 Виконавець зобов'язується: за власний рахунок виконати роботи з гарантійного капітального ремонту із відновленням працездатності пошкодженого ротора турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, зав. № 18029 згідно з «Орієнтовним графіком виконання робіт з гарантійного капітального ремонту із відновлення працездатності пошкодженого ротора турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, зав. № 18029» (Додаток № 1) та «Технічними вимогами на гарантійний ремонт ротора зав. № 18029 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ (Додаток № 2) та роботи з подачі транспортера, завантаження ротора турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, зав. № 18029 на залізничний транспортер, розкріплення транспортної касети на транспорті, здачі експедиторам, транспортування до місця ремонту цього ротора та у зворотному напрямку на ВП ХАЕС; виконати роботи з монтажу демонтованих під час розслідування його пошкодження елементів та вузлів ротора турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, зав. № 18029.

Замовник в особі ВП ХАЕС передає за актом приймання-передачі ротор турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, зав. № 18029 на позабалансовий рахунок Виконавця. Додаткова угода не змінює вартості Договору. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Відповідно до Додаткової угоди № 8 від 26.01.2015 договірна ціна Договору є динамічною і становить 666 384 767,96 грн, у т.ч. ПДВ – 21 173 821,86 гривень. Додатками до Додаткової угоди є: Додаток № 1 «Розрахунок вартості імпортової складової вартості робіт з капітального ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ; Додаток № 2 «Скоригована договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстом» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ»; Додаток № 3 «Скоригований графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на майданчику ВП ХАЕС та ВП РАЕС»; Додаток № 4 «Графік виконання капітального ремонту ротора зав. №17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на майданчику ВП ХАЕС; Додаток № 5 Договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС по технології ALSTOM. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

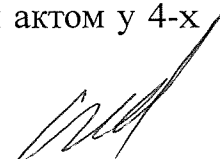


Відповідно до Додаткової угоди № 9 від 11.03.2015 внесено зміни до розділу 6 «Обов'язки сторін» та до розділу 7 «Відповідальність сторін» у частині надання Виконавцем податкової накладної Замовнику, складеної в електронній формі з дотриманням умов щодо її реєстрації визначеному законодавством.

На підставі розпорядження ДП «НАЕК «Енергоатом» від 16.06.2015 № 528-р «Про організацію робіт з ремонту демонтованих елементів ротора зав. № 17674 на умовах заводу ALSTOM укладено Додаткову угоду № 10 від 24.07.2015, відповідно до якої Виконавець виконує на умовах заводу ALSTOM, (м. Вроцлав, Польща): капітальний ремонт ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ (Додаток № 1); демонтовані елементи ротора після їх оцінки передаються Замовником на позабалансовий рахунок Виконавця за актом приймання-передачі (Додаток № 2); Виконавець за результатами дефекації елементів ротора складає акт дефекації з визначенням придатності їх ремонту та використання при ремонті ротора зав. № 17674; Виконавець зобов'язується після ремонту повернути Замовнику усі передані елементи ротора за актом приймання-передачі. Крім того, Виконавець зобов'язується за власний рахунок надати транспорт на майданчик ВП ХАЕС для завантаження елементів ротора, виконати завантаження елементів ротора, виконати завантаження їх на транспорт, розкріплення, транспортування до місця ремонту та в зворотному напрямку.

Додатками до Додаткової угоди від 24.07.2015 № 10 є: Додаток № 1 «Перелік демонтованих елементів ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ»; Додаток № 2 «Форма «Акту приймання-передачі демонтованих деталей б/в ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ»; Додаток № 3 «Графік виконання капітального ремонту ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ»; Додаток № 4 «Скоригований графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на енергоблоках ВП ХАЕС і ВП РАЕС». Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

У зв'язку із введенням в дію «Зведеного чотирирічного графіку виведення енергоблоків АЕС України в планово-попереджувальні ремонти у 2017-2020 р.р.» укладено Додаткову угоду від 10.07.2017 № 11 відповідно до якої Виконавець зобов'язується виконати роботи по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» по технології «Альстом»; вартість робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» по технології «Альстом» становить 149 898 305,27 грн, крім того ПДВ - 29 979 661,06 грн, що разом становить 179 877 966,33 грн та входить у загальну вартість робіт основного договору; у разі виконання робіт в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» не на території України, приймання робіт здійснюється виїзною комісією з представників Замовника і Виконавця та оформлюється двохстороннім технічним актом у 4-х

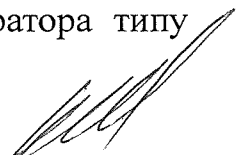


примірниках, на підставі якого складаються акти приймання виконаних робіт; елементи та вузли ротора, що призначені для ремонту, після їх оцінки передаються Замовником на позабалансовий рахунок Виконавця за актом приймання-передачі для одночасного вивезення на ремонт; Виконавець за власний рахунок зобов'язується за власний рахунок надати транспорт на майданчик ВП ХАЕС для завантаження елементів ротора та транспортування до місця ремонту та в зворотному напрямку; Виконавець за результатами defeкації елементів ротора в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» складає акт defeкації з визначенням придатності їх для ремонту та використання при ремонті ротора; Виконавець зобов'язується після ремонту в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» повернути Замовнику усі передані елементи ротора в складі зібраного ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ за актом приймання-передачі.

Додатками до Додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 є: Додаток № 1 «Скоригований графік виконання капітального ремонту ротора турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.»; Додаток № 2 «Договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.»; Додаток № 3 технічні вимоги ВП ХАЕС на виконані роботи «Капітальний ремонт вала ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ» від 10.03.2016; Додаток № 4 «Скоригована договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстом» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ»; Додаток № 5 «Скоригований графік виконання капітального ремонту роторів турбогенераторів ТВВ-1000-2УЗ із заміною обмотки по технології ALSTOM на енергоблоках ВП ХАЕС і ВП РАЕС. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Додатковою угодою від 28.07.2018 № 12 введено в дію «Скоригований графік авансування та використання наданих авансів», що є Додатком № 1 до Додаткової угоди. Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Відповідно до Додаткової угоди від 22.06.2018 № 13 внесено зміни до розділу 2 «Вартість робіт» Договору, зокрема: договірна ціна договору є динамічною і становить 603 370 050,0 грн, крім того ПДВ - 120 674 010,0 грн, загальна вартість 724 044 060,0 гривень. Додатками до Додаткової угоди є: Додаток № 1 «Розрахунок вартості імпортової складової вартості робіт з капітального ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.»; Додаток № 2 «Скоригована договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстом» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу



ТВВ-1000-2УЗ»; Додаток № 3 «Договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ» на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.». Додаткова угода набирає чинності з моменту її підписання та діє до моменту виконання Сторонами своїх зобов'язань за Договором.

Стан розрахунків за договором.

По рах. 3711 «Розрахунки за виданими авансами в національній валюті до одного року» за даним бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» за період 01.03.2016 по 31.12.2016 обліковувалася дебіторська заборгованість ТОВ «ВГЦ «Піраміда» на суму 136 781 837,70 гривень. Кредиторська заборгованість за вказаний період не обліковувалася.

ТОВ «ВГЦ «Піраміда» у 2017 році виконало капітальний ремонт з відновлення обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-100-2УЗ на майданчику ВП «ХАЕС» і в умовах заводу «GE Power Sp. Z o.o.» за технологією «Альстом» відповідно до додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 до договору від 14.12.2009 № 2587-1/05 НАЕК (акти приймання виконаних робіт від 30.08.2018 № 2 на суму 29 112 877,42 грн та від 30.08.2017 № 1 – 405 477,29 грн).

За період 01.01.2017 по 31.12.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» сплачено ТОВ «ВГЦ «Піраміда» загалом на суму 20 662 848,3 грн, а саме: на суму 16 200 000 грн (платіжне доручення ДИР00009206 від 10.10.2017), 4 179 014,2 грн (платіжне доручення ДИР00009289 від 11.10.2017), 283 834,1 грн (платіжне доручення ДИР0000957 від 23.10.2017).

Станом на 01.07.2018 за даним бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з ТОВ «ВГЦ «Піраміда» на суму 127 926 331,30 грн (з них на рах. 3711 «Розрахунки за виданими авансами в національній валюті до одного року» на суму 45 107 883,5 грн та на рах. 37132 «Розрахунки за виданими авансами за товари, роботи, послуги» на суму 82 818 447,8 гривень).

До зустрічної звірки у ТОВ «ВГЦ «Піраміда» надано протокол обшуку та вилучення документів від 03.07.2018, згідно якого старшим слідчим в ОВС ГСУ НПУ України, у зв'язку з розслідуванням кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 18.05.2018 за № 42018000000001229, на підставі ухвали слідчого судді Печерського районного суду м.Києва проведено в ТОВ «ВГЦ «Піраміда» обшук та вилучення наявної фінансово-господарської документації щодо розрахунків з ДП «НАЕК «Енергоатом», а саме: згідно з Додатком №17 до протоколу обшуку вилучено «папку синього кольору, в якій містилися договір від 14.12.2009 № 2587-1/05 НАЕК, додаткові угоди, листи, акти приймання виконаних робіт та інше до вказаного договору», а також конверт, в якому знаходився акт приймання виконаних робіт №1 з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ».

Крім цього до звірки надано роздруковані з комп'ютера ТОВ «ВГЦ «Піраміда» наступні документи, а саме: скановані копії договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК на виконання комплексу робіт по капітальному ремонту із

заміною обмотки 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ (далі – договір від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК), додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 до договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК (далі - додаткова угода від 10.07.2017 № 11), вказані документи не завірено ТОВ «ВГЦ «Піраміда».

Так, умовами сканованої копії договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, укладеного між ТОВ «ВГЦ «Піраміда» (виконавець) в особі директора Товариства Мельнікова С.Д. та ДП «НАЕК «Енергоатом» (замовник) в особі віце-президента з ремонтів та заводського виробництва Пишного В.М., передбачено виконання комплексу робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ.

Відповідно до п.1.1 умов вищевказаного договору, Товариство зобов'язується виконати власними та залученими силами наступні роботи:

- відновлення працездатності пошкодженого ротора зав.№18029 турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з виконанням робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора. Роботи з відновлення працездатності пошкодженого ротора турбогенератора ТВВ-1000-2МУЗ виконуються з дотриманням технології з залученням персоналу фірми «ALSTOM Power Sp. z.o.o.» (м. Вроцлав, Польща);

- капітальний ремонт із заміною обмотки по технології «ALSTOM Power Sp. z.o.o.» (м. Вроцлав, Польща) роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2МУЗ зав. №18032 і №18133 ВП РАЕС, зав. №17674 і №18009 ВП ХАЕС.

- відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з повною заміною корпусної ізоляції по технології заводу-виробника. Роботи з відновлення працездатності пошкоджених верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора ТВВ-1000-2МУЗ виконуються в заводських умовах з дотриманням технології та з залученням персоналу фірми «ALSTOM Power Sp. z o.o.» (м. Вроцлав, Польща).

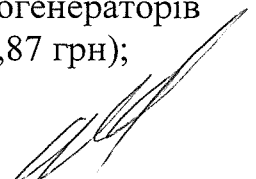
Відповідно до п. 1.2. договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, роботи виконуються на майданчиках ВП «Рівненська АЕС», ВП «Хмельницька АЕС» та фірми «ALSTOM Power Sp. z o.o.» (м. Вроцлав, Польща).

Згідно з п. 1.3 договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, отримувачами робіт є ВП «Рівненська АЕС» та ВП «Хмельницька АЕС».

Договором від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК визначено, що ціна за вказаним договором є динамічною і складає 630 655 614,40 грн з ПДВ, з яких:

- відновлення працездатності пошкодженого ротора зав. №18029 турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з виконанням робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки – 150 064 178,40 грн (в т.ч. ПДВ – 25 010 696,40 грн);

- капітальний ремонт із заміною обмотки 4-х роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2МУЗ – 453 820 937,20 грн (в т.ч. ПДВ – 75 636 822,87 грн);



- відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з повною заміною корпусної ізоляції – 26 770 499,00 грн (в т.ч. ПДВ – 4 461 749,83 грн).

Пунктом 2.2. договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК передбачено, що враховуючи довготривалий термін дії договору, а також що частина робіт по договору та поставка запасних частин імпортного походження, розрахунки з нерезидентом здійснюються в євровалюті, проводиться перерахунок у випадку, якщо на момент проведення платежів курс Євро змінюється більше, як на 3% по відношенню до курсу НБУ, який діяв на момент формування вартості договору (15.10.2009), 1 Євро = 11,901824 гривень.

За п. 2.3 вказаного договору ціна договору може змінюватися за погодженням із Замовником у випадках: необхідності виконання обсягів та видів робіт, не передбаченими умовами цього договору, що підтверджені відповідними дефектними актами та іншими документами; прийняття нових законодавчих та нормативних актів Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України, Міністерства палива та енергетики, які впливають на вартість робіт по договору; зміни курсу продажу валюти на міжбанку та курсу Нацбанку євро до гривні.

Пунктом 3 вищевказаного договору передбачено графік авансування на загальну суму 189 196 684,38 грн та використання ТОВ «ВГЦ «ПІРАМІДА» отриманих авансів.

Пунктом 3.3 договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, передбачено, що виконавець (ТОВ «ВГЦ «Піраміда») зобов'язаний використати аванс на придбання, поставку запчастин, матеріалів, конструкцій, виробів та виконання робіт за цим договором. Виконавець через 30 днів після отримання авансу і далі щомісячно до 5-го числа надає замовнику звіт про використання наданих авансів та залишок невикористаної суми авансів.

Також, відповідно до п. 3.5 вищевказаного договору, розрахунки за виконані роботи здійснюються на підставі підписаних актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в та актів приймання передачі товарно-матеріальних цінностей протягом 30 банківських днів з моменту їх підписання.

Пунктом 5.11 договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК передбачено, що приймання виконаних робіт з врахуванням поставлених в межах виконання цих робіт товарно-матеріальних цінностей оформляється виключно двостороннім актом приймання виконаних робіт з обов'язковим зазначенням суми авансу, що погашається та суми остаточного розрахунку, що підлягає оплаті за виконаний етап робіт.

Пунктом 5.17 договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК передбачено, що у випадку мотивованої відмови замовника від підписання акту приймання виконаних робіт, сторонами складається двосторонній протокол з переліком необхідних доробок та термінів їх виконання. Недоліки у виконаних роботах та доопрацювання Виконавець здійснює за власний рахунок.

Також, відповідно до умов наданої до звірки сканованої копії (не завірено ТОВ «ВГЦ «Піраміда») додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 до договору від

14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК змінено пункти 8, 9 додаткової угоди №8 від 26.01.2015 до договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК.

Слід зазначити, що до зустрічної звірки оригінали чи копії додаткових угод до договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК та додатки до них, крім додаткової угоди від 10.07.2017 № 11, не надано.

Також, додатковою угодою від 10.07.2017 № 11 змінено пункт 5.15 договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, а саме визначено, що виконавець зобов'язується виконати роботи по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» по технології «Альстон» згідно з скоригованим графіком виконання капітального ремонту ротора зав. № 17674 (Додаток 1 до додаткової угоди); вартість робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки ротора зав. № 17674 складає 179 877 966,33 грн з ПДВ (Додаток 2 до додаткової угоди); у разі виконання робіт в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.», не на території України, приймання виконаних робіт здійснюється виїзною комісією з представників замовника і виконавця на місці проведення робіт та оформляється двохстороннім технічним актом у 4 примірниках, який підписується членами комісії та затверджується уповноваженими особами замовника і виконавця. На підставі технічних актів складаються акти приймання виконаних робіт, до яких додаються копії документів, які підтверджують фактичне виконання робіт.

Окрім цього, у п. 4 додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 зазначено, що капітальний ремонт вала ротора, збирання та балансування ротора в зборі виконується в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» згідно технічних вимог ВП ХАЕС (Додаток 3 до додаткової угоди). Пунктом 10 додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 введено в дію скориговану договірну ціну робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ (Додаток 4 до додаткової угоди та становить 666 384 787,96 грн).

Зазначена додаткова угода підписана з боку ТОВ «ВГЦ «Піраміда» директором Товариства Мельниковим С.Д., від ДП «НАЕК «Енергоатом» – віце-президентом з ремонтів та заводського виробництва Пишним В.М.

Як встановлено звіркою, Договірна ціна за договором від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК (Додаток №1 до договору) складає 630 655 614,40 грн з ПДВ (вартість імпортової складової по договору – 51 122 734,75 євро), з яких:

- відновлення працездатності пошкодженого ротора зав. №18029 турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з виконанням робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки – 150 064 178,40 грн (вартість імпортової складової – 12 608 502,56 євро);

- капітальний ремонт із заміною обмотки 4-х роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2МУЗ – 453 820 937,20 грн (вартість імпортової складової – 36 264 955,19 євро), а саме:

= вартість робіт – 15 838 462,96 грн,

= вартість технологічних матеріалів – 576 000,0 грн,



- = витрати на відрядження – 5 787 360,0 грн,
- = вартість ЗІП обмотки ротора з комплектом бандажних кілець (3 од. обладнання) – 347 248 512,69 грн (вартість імпортової складової – 29 176 075,26 євро),
- = вартість ЗІП обмотки ротора без комплекту бандажних кілець (1 од. обладнання) – 78 945 929,36 грн (вартість імпортової складової – 6 633 095,01 євро),
- = вартість послуг з шеф-нагляду персоналом фірми Альстон – 5 424 672,0 грн (вартість імпортової складової – 455 784,92 євро);
- відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з повною заміною корпусної ізоляції – 26 770 499,00 грн (вартість імпортової складової – 2 249 277,00 євро).

Скоригована договірна ціна (відповідно до додаткової угоди від 10.07.2017 № 11, Додаток №4) робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстон» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ становить 666 384 787,96 грн з ПДВ, (вартість імпортової складової по договору – 47 193 370,77 євро), з яких:

- відновлення працездатності пошкодженого ротора зав. №18029 турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з виконанням робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки – 127 042 931,17 грн (вартість імпортової складової – 10 998 995,64 євро), що менше від ціни за початковим договором на 23 021 247,23 грн (вартість імпортової складової зменшено на 1 609 506,92 євро);

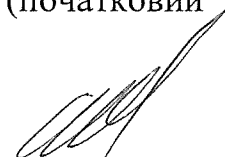
- капітальний ремонт із заміною обмотки 4-х роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2МУЗ – 514 689 859,51 грн, що більше від ціни за початковим договором на 60 868 922,31 грн (вартість імпортової складової – 33 945 098,13 євро що менше від ціни за початковим договором на 2 319 857,06 євро), а саме:

- = вартість робіт – 16 053 511,89 грн (більше на 215 048,93 грн від ціни початкового договору), в тому числі вартість робіт ротора зав. №17674 – 527 580,54 грн,

- = вартість технологічних матеріалів – 628 084,80 грн (більше на 52 084,80 грн), в тому числі по ротору зав. №17674 – 196 084,80 грн,

- = витрати на відрядження – 6 310 682,03 грн (більше на 523 322,03 грн), в тому числі по ротору зав. №17674 – 1 970 162,03 грн,

Крім того, у скоригованій договірній ціні враховано вартість робіт по капітальному ремонту вала ротора зав. №17674 в умовах заводу-виробника «GE Power Sp.z.o.o.» – 148 073 894,38 грн (вартість імпортової складової – 7 519 447,59 євро) та вартість ремонту демонтованих деталей ротора зав. №17674 в умовах заводу-виробника «GE Power Sp.z.o.o.» – 29 110 244,58 грн (вартість імпортової складової – не визначена), які в Договірній ціні по договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК (початковий договір) не передбачалися.



Вартість ЗІП обмотки ротора з комплектом бандажних кілець з врахуванням змін, внесених додатковою угодою від 10.07.2017 № 11, складає 231 499 008,46 грн (вартість імпортової складової – 19 450 716,84 євро), зменшено кількість з трьох до двох одиниць обладнання (вартість імпортової складової ціни на одиницю не змінилась).

Вартість ЗІП обмотки ротора без комплекту бандажних кілець з врахуванням змін, внесених додатковою угодою від 10.07.2017 № 11, складає 78 945 929,37 грн (вартість імпортової складової – 6 633 095,01 євро).

Вартість послуг з шеф-нагляду персоналом фірми Альстон з врахуванням змін, внесених додатковою угодою від 10.07.2017 № 11, складає 4 068 504,00 грн (вартість імпортової складової – 341 838,69 євро), зменшено кількість обладнання, щодо якого надаються послуги, – з 4-х до 3-х (вартість імпортової складової ціни на одиницю не змінилась).

Вартість робіт з відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2МУЗ з повною заміною корпусної ізоляції, з врахуванням змін, внесених додатковою угодою від 10.07.2017 № 11, складає 24 651 977,28 грн, що менше Договірної ціни за початковим договором на 2 118 521,72 грн (вартість імпортової складової не змінилась, становить 2 249 277,00 євро).

Таким чином, скоригована договірна ціна робіт по капітальному ремонту із заміною обмотки по технології «Альстон» 5-ти роторів турбогенераторів типу ТВВ-1000-2УЗ та відновлення працездатності пошкоджених 42-х верхніх стержнів обмотки статора турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ, що є Додатком №4 до додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 більша на 35 729 173,56 грн (вартість імпортової складової менша на 3 929 363,98 євро), ніж договірна ціна по початковому договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК.

Згідно з наданими до звірки сканованими копіями актів приймання виконаних робіт від 30.08.2017 №№ 1, 2 (не завірено ТОВ «ВГЦ «Піраміда») вартість виконаних робіт з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора зав. № 17674 турбогенератора типу ТВВ-1000-2УЗ на майданчику ВП ХАЕС і в умовах заводу «GE Power Sp.z.o.o.» по технології «Альстон» склала по акту № 1 – 405 477,29 грн та по акту № 2 – 29 112 877,42 грн, всього на суму 29 518 354,71 гривень.

Зокрема, відповідно до акта №1 виконувались роботи з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора зав. №17674 (заміна котушки обмотки, ремонт бандажного кільця із зняттям і встановленням, ремонт пристосувань для зняття та одягання бандажних кілець, вентиляторів, підйом (опускання) вантажів кранами на висоту до 5 м та горизонтальне транспортування вантажів кранами).

В зазначеному вище акті № 1 включено інші супутні витрати, а саме витрати на відрядження працівників ТОВ «ВГЦ «Піраміда» згідно бухгалтерської довідки №1, на суму 98 533,35 гривень.

Відповідно до представлених до зустрічної звірки бухгалтерської довідки про фактичні витрати на відрядження працівників (в електронному вигляді без підписів) та сканкопій первинних підтверджуючих документів (посвідчень на відрядження, авансових звітів, квитанцій про оплату проживання, квитків на

проїзд транспортом) підтверджено суму врахованих в акті № 1 від 30.08.2017 витрат на відрядження та встановлено, що розмір добових витрат при визначенні сум витрат на відрядження становив 100,00 грн на добу на 1 працівника (всього по усіх відряджених згідно довідки - 605 діб), а також в окремих випадках - 200,00 грн на добу на 1 працівника (всього по усіх відряджених згідно довідки - 27 діб).

Слід зазначити, що на підтвердження понесених Товариством даних витрат до зустрічної звірки надано в електронному вигляді скановані відповідні первинні документи, а саме: авансові звіти працівників, посвідчення про відрядження, квитанції про оплату за проживання в готелі за окремі місяці 2015 року (березень-вересень).

До зустрічної звірки не представлено розрахунків сум відрядних, врахованих в Договірній ціні до договору від 14.12.2009 № 2587-1/05-НАЕК, додаткової угоди від 10.07.2017 № 11 та інших додаткових угод. Крім того, до зустрічної звірки не надано будь-які додаткові угоди до договору (якими вносилися зміни до умов договору та договірної ціни), крім додаткової угоди від 10.07.2017 № 11.

В посвідченнях на відрядження зазначено про направлення працівників до м. Нетішин ВП «Хмельницька АЕС» для ремонту електрообладнання (без зазначення якого саме обладнання та по якому договору), зазначені в посвідченнях на відрядження накази на відрядження працівників до зустрічної звірки не представлено.

Крім цього, в зазначеному вище акті № 2 включено витрати на транспортування демонтованих деталей ротора зав. № 17674 з ВП ХАЕС на ремонтну площадку «GE Power Sp.z.o.o.» (м. Вроцлав, Польща) та в зворотному напрямку до ВП ХАЕС в сумі 238 832,72 грн без ПДВ (або 286 599,26 грн з ПДВ), проте до звірки не надано відповідних підтвердних документів щодо фактичного понесення Товариством вказаних витрат.

Також, в акті №2 враховано вартість ремонту демонтованих деталей ротора зав. № 17674 в умовах заводу-виробника «GE Power Sp.z.o.o.» у м. Вроцлаві, Польща» на суму 24 019 704,43 грн без ПДВ (або 28 823 645,31 грн з ПДВ), однак до зустрічної звірки договори, акти виконаних робіт чи інші документи щодо підтвердження фактичного виконання вказаних робіт в умовах заводу-виробника не надано.

Загальна вартість ремонту демонтованих деталей ротора зав. №17674 в умовах заводу-виробника «GE Power Sp.z.o.o.» у м. Вроцлаві, Польща» в акті №2 склала 24 258 537,15 грн без ПДВ або 29 110 244,58 грн з ПДВ, що відповідає скоригованій договірній ціні за додатковою угодою від 10.07.2017 №11.

В результаті в ході зустрічної звірки документально підтвердити фактичне понесення врахованих в акті №2 витрат на транспортування демонтованих деталей ротора та їх ремонт в умовах заводу-виробника на загальну суму 29 110 244,57 грн не вдалось за можливе.

В акті №1 витрати на транспортування відсутні.

До зустрічної звірки, на підтвердження проведення робіт в умовах заводу-виробника надано митні декларації ЕК 61 АА №№ 6628, 6629, в яких зазначено, що 22.09.2015 відправником - ТОВ «ВГЦ «Піраміда» відправлено одержувачу - фірмі «ALSTOM Power Sp.z.o.o.» (м. Вроцлав, Польща) проводи обмоткові мідні в ізоляції на 400В транспортним засобом ВК 4690 ВС/ВК 2807 ХТ та ВК 5563 ВС/ВК 9342 ХХ, а згідно з митними деклараціями ІМ 40 ДЕ №№ 2119, 2121 31.08.2016 відправником - фірмою «ALSTOM Power Sp.z.o.o.» (м. Вроцлав, Польща) відправлено одержувачу - ТОВ «ВГЦ «Піраміда» проводи обмоткові мідні в ізоляції на 400В транспортним засобом ВК 4690 ВС/ВК 2807 ХТ та ВК 6396 АР/ВК 2691 ХТ.

Таким чином, відповідно до представлених до зустрічної звірки митних декларацій, демонтовані деталі ротора перебували у заводу-виробника в період з вересня 2015 року по серпень 2016 року.

При цьому, як вказано вище, акт №2, в якому враховано вартість робіт по капітальному ремонту з відновленням обмотки ротора зав. №17674 турбогенератора ТВВ-1000-2УЗ, в тому числі робіт з ремонту демонтованих деталей ротора зав. №17674 в умовах заводу-виробника (на загальну суму 29 110 244,57 грн) складений та підписаний 30.08.2017 року.

Станом на 01.03.2016, на 01.01.2017 згідно даних бухгалтерського обліку ТОВ «ВГЦ «Піраміда» (субрахунок 6811 «Розрахунки за авансами одержаними») обліковується кредиторська заборгованість за розрахунками з ДП «НАЕК «Енергоатом» в сумі 136 781 837,70 гривень.

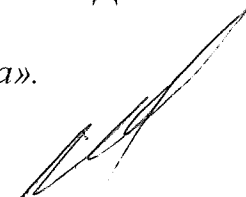
За період з 01.03.2016 по 30.06.2018 (30.08.2017) ТОВ «ВГЦ «Піраміда» виконано робіт на загальну суму 29 518 354,71 гривень.

Станом на 01.01.2018 та на 30.06.2018 згідно даних бухгалтерського обліку ТОВ «ВГЦ «Піраміда» обліковується кредиторська заборгованість за розрахунками з ДП «НАЕК «Енергоатом» в сумі 127 926 331,30 гривень.

Відповідно до акту звіряння взаємних розрахунків на 31.10.2017 між дирекцією ДП «НАЕК «Енергоатом» та ТОВ «ВГЦ «Піраміда» по договору від 14.12.2009

№2587-1/05 НАЕК, за даними ДП «НАЕК «Енергоатом» за кредитом відображено вартість виконаних робіт з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора згідно з актом №1 від 30.08.2017 в сумі 405 477,29 грн та з актом №2 від 30.08.2017 в сумі 29 112 877,42 грн, всього обороти по Кт 29 518 354,71 гривень. Окрім цього за даними ДП «НАЕК «Енергоатом» за дебетом відображено по акту №1 зарахування авансу за виконані роботи з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора (30.08.2017) в сумі 121 643,18 грн, оплата за роботи з капітального ремонту ротора ТГ ТВВ-1000-2УЗ (23.10.2017) в сумі 283 834,10 грн; по акту №2 - зарахування авансу за виконані роботи з капітального ремонту з відновленням обмотки ротора (30.08.2017) в сумі 8 733 863,22 грн; оплата за роботи з капітального ремонту ротора ТГ ТВВ-1000-2УЗ (10.10.2017) в сумі 16 200 200,00 грн, оплата за роботи з капітального ремонту ротора ТГ ТВВ-1000-2УЗ (11.10.2017) в сумі 4 179 014,20 грн, всього обороти по Дт - 29 518 354,71 гривень.

Додаток 13- матеріали зустрічної звірки у ТОВ «ВГЦ «Піраміда».



**Розрахунки з акціонерним товариством «Казатомпром»
(далі – АТ «Казатомпром») (Росія)**

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Покупець) та акціонерним товариством «Казатомпром» (далі – Постачальник) укладено контракт від 11.07.2016 № 355/НАК-16 на поставку збагаченого уранового продукту (далі – ЗУП), відповідно до якого Постачальник поставить, а Покупець прийме та оплатить ЗУП у кількості 19 570,0 кгU, у т.ч.: 2,0% - 1 510,0 кгU, 4% - 12 040,0 кгU, 4,4% - 6 020,0 кгU.

Відповідно до статті 4 «Ціна ЗУП» Контракту ціна ЗУП розраховується за формулою згідно з Додатком 1 до Контракту. Покупець зобов'язаний провести оплату 100% вартості фактично поставленого ЗУП відповідно до статті 4 Контракту. Відповідно до статті 5 «Платежі» Контракту усі платежі від Покупця Постачальнику мають здійснюватися в доларах США. Контракт вступає в силу з моменту підписання та діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по Контракту.

Додатками до Контракту є: Додаток № 1 «Формула розрахунку коефіцієнта, що характеризує кількість природного UF₆ та кількості ЕРР для отримання 1 (одного) кгU в UF₆», Додаток № 2 «Форма акта прийому-передачі збагаченого уранового продукту».

Відповідно до Додаткової угоди від 10.11.2016 № 1 дата поставки запланована на 25.01.2017. У разі виникнення непередбачених обставин Постачальник має право перенести заплановану дату поставки на іншу дату у межах 20 календарних днів з запланованої дати поставки, про що Постачальник повинен повідомити Покупця. Додатковою угодою від 30.01.2017 № 2 внесено зміни до статті 1 «Терміни» Контракту.

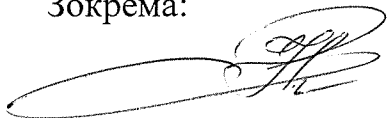
Стан розрахунків за контрактом.

По рах. 63203 «Розрахунки з іноземними постачальниками за ТМЦ, у тому числі СЯП, ЯМ» розрахунки між за період з 01.03.2016 по 31.12.2016 ДП «НАЕК «Енергоатом» та АТ «Казатомпром» не здійснювалися.

За період 2017 року АТ «Казатомпром» поставлено партію збагаченого уранового продукту на суму 411 480 517,42 грн (15 110 237,89 дол. США), ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснено оплату на суму 411 480 517,42 грн (15 110 237,89 дол. США) з урахуванням отриманого доходу від курсової різниці на суму 4 330 276,39 гривень. Станом на 31.12.2017 заборгованість ДП «НАЕК «Енергоатом» перед АТ «Казатомпром» не обліковується. За період з 01.01.2018 по 01.06.2018 розрахунки відсутні.

Протягом ревізійного періоду між **Об'єднанням енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики»** (далі – ОЕП «ГРІФРЕ») та державним підприємством «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» (далі – ДП «НАЕК «Енергоатом») укладено 3 договори про участь в діяльності Об'єднання енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики» на загальну суму 10 000 000 гривень.

Зокрема:



1. Між Об'єднанням енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики», в особі виконавчого директора Котельникова О.О. (далі – Об'єднання) та державним підприємством «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», в особі Президента Недашковського Ю.О. (далі – Член об'єднання) укладено договір про участь у діяльності Об'єднання енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики» від 14.11.2016 № 37-004-08-16-00549.

2. Між Об'єднанням енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики», в особі в.о. виконавчого директора Бурдяк Л.І. (далі – Об'єднання) та державним підприємством «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», в особі Президента Недашковського Ю.О. (далі – Член об'єднання) укладено договір про участь у діяльності Об'єднання енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики» від 04.01.2017 № 37-004-08-17-00589.

3. Між Об'єднанням енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики», в особі виконавчого директора Бурдяк Л.І. (далі – Об'єднання) та державним підприємством «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», в особі т.в.о. першого віцепрезидента – технічного директора Білея Д.В. (далі – Член об'єднання) укладено договір про участь у діяльності Об'єднання енергетичних підприємств «Галузевий резервно-інвестиційний фонд розвитку енергетики» від 09.06.2017 № 37-004-08-17-00675.

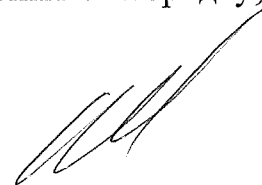
Умови вказаних договорів ідентичні.

Відповідно до п. 1.1. Договорів Сторони зобов'язуються об'єднати зусилля та спільно діяти для створення належних умов розвитку електроенергетики, підтримання її технічного стану на рівні, який забезпечує ефективне і екологічно безпечне функціонування, як Члена об'єднання, так і галузі в цілому, співпрацювати в сфері розробки, перегляді, виданні нормативно-технічних та інших документів у галузі електроенергетики, а також брати участь в загальногалузевих заходах, що проводяться Міністерством енергетики та вугільної промисловості України.

Згідно з п. 2.1. Договорів Член Об'єднання зобов'язується здійснити сплату членських внесків в розмірі 500 000 грн без ПДВ для фінансування статутних завдань Об'єднання (договір від 14.11.2016 № 37-004-08-16-00549), за 2016 рік – 1 500 000 грн без ПДВ (договір від 04.01.2017 № 37-004-08-17-00589) та за 2017 рік – 8 000 000 грн без ПДВ (договір від 09.06.2017 № 37-004-08-17-00675).

Член Об'єднання перераховує на поточний рахунок Об'єднання членський внесок в розмірі визначеному в п. 2.1. Договору.

Інші внески Члена Об'єднання можуть бути разовими членськими внесками та сплачуються після прийняття відповідного рішення в порядку, передбаченого Статутом щодо сплати такого внеску.



Розрахунки між Сторонами за Договором здійснюються в національній валюті України (п.п. 2.2 – 2.4. Договору).

Член Об'єднання має право брати участь у всіх заходах, що проводяться Об'єднанням, обирати і бути обраним до органів правління і контролю Об'єднання, одержувати інформацію з усіх аспектів діяльності Об'єднання (п. 3.1. Договору).

Обов'язки члена Об'єднання: дотримуватися Статуту Об'єднання, інших правил і положень Об'єднання, виконувати рішення органів управління та контролю Об'єднання, сплачувати членські внески у порядку і розмірах, що визначені Договором та Статутом Об'єднання (п. 3.2. Договору).

Об'єднання має право інформувати Члена Об'єднання про проведення загальногалузевих заходів, залучати до виконання своїх зобов'язань за Договором третіх осіб (п. 3.3. Договору).

Відповідно до п. 3.4. Договору обов'язки Об'єднання: забезпечувати Члена Об'єднання нормативно-технічною та іншою документацією, розробленою та виданою за наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, на замовлення Об'єднання після отримання від Члена Об'єднання членських внесків за Договором, за вимогою Члена Об'єднання надавати перелік нормативно-технічних документів, що підлягають розробленню, перегляду та виданню, за вимогою члена Об'єднання щоквартально надавати інформацію про стан виконання умов Договору, надавати інформацію про загальногалузеві заходи, що проводяться за участю Об'єднання.

Договір від 14.11.2016 № 37-004-08-16-00549 набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 31.12.2016 (п. 5.1. Договору).

Договори від 04.01.2017 № 37-004-08-17-00589 та від 09.06.2017 № 37-004-08-17-00675 набирають чинності з моменту їх підписання Сторонами і діють до повного виконання зобов'язань сторонами (п. 5.1. Договорів).

За даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» за період з 01.03.2016 по 30.06.2018 Підприємством сплачено ОЕП «ГРІФРЕ» членських внесків на загальну суму 6 000 000 грн (платіжні доручення від 14.11.2016 № 26624 на суму 500 000 грн (за договором від 14.11.2016 № 37-004-08-16-00549), від 20.01.2017 № 555 – 1 500 000 грн (за договором від 04.01.2017 № 37-004-08-17-00589), від 09.06.2017 № 4828 – 3 000 000 грн та від 30.11.2017 № 10518 – 1 000 000 грн (за договором від 09.06.2017 № 37-004-08-17-00675)).

Відповідно до звіту про виконання фінансового плану ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2016 рік перевищено планові показники інші операційні витрати на 874 862 тис. грн (126,9 %, факт – 4 129 569 тис. грн, при плані 3 254 708 тис. грн).

У складі інших операційних витрат, зокрема перевищено інші операційні витрати на 1 048 318 тис. грн (159,1 %, факт – 2 822 150 тис. грн, при плані 1 773 832 тис. грн).

У складі інших операційні витрати внески в Українське ядерне товариство, ВАО АЕС та інші членські внески становили 7 696 тис. грн при плані 26 190 тис. грн (29,4 %).

Відповідно до аналізу виконання показників фінансового плану ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2016 рік зазначені внески менше планового показника за рахунок несвоєчасного затвердження фінансового плану на 2016 рік та недостатність обігових коштів через неповні розрахунки ДП «Енергоринок» за куповану електроенергію.

Відповідно до звіту про виконання фінансового плану ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2017 рік перевищено планові показники інші операційні витрати на 1 112 897 тис. грн (134,7 %, факт – 4 317 522 тис. грн, при плані 3 204 625 тис. грн).

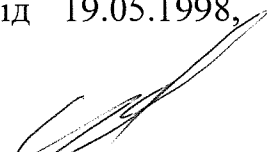
У складі інших операційних витрат, зокрема перевищено інші операційні витрати на 836 380 тис. грн (138,5 %, факт – 3 010 246 тис. грн, при плані 2 173 866 тис. грн), в тому числі планові показники внески в Українське ядерне товариство, ВАО АЕС, та інші членські внески на 5 015 тис. грн (107,2 %, факт – 75 158 тис. грн, при плані 70 143 тис. грн).

Відповідно до аналізу виконання показників фінансового плану ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2017 рік зазначені внески більше планового показника за рахунок їх сплати до міжнародних організацій в іноземних валютах. За 2017 рік сплачено до ВАО АЕС-МЦ – 1 731 199 EUR, до ВАО АЕС-Лондон – 2 422 785,03 GBP. Протягом 2017 року курс валюти був нестабільний, тому різниця у гривнях пояснюється змінами курсових різниць до зазначених рахунків.

Станом на 01.03.2016, відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» на субрахунку 6853 «Розрахунки за рішеннями судів, виконавчими документами (додаткові витрати, інші)» обліковувалася кредиторська заборгованість за розрахунками із **закритим акціонерним товариством Спільне українсько-американське підприємство з іноземними інвестиціями «Укрелектроват»** на суму **90 308 046,62 грн**, станом на 30.06.2018 – **67 295 706,39 грн** (судова справа № 18/113-53/81).

Слід зазначити, що відповідно до ухвали Господарського суду м. Києва від 18.05.2018 у справі № 18/113-53/81 ДП «НАЕК «Енергоатом» подало скаргу на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України у справі № 18/113-53/81 за позовом Закритого акціонерного товариства Спільного українсько-американського підприємства з іноземними інвестиціями «Укрелектроват» до ДП «НАЕК «Енергоатом» за участю прокуратури м. Києва про стягнення 154268280,35 гривні.

Зазначеним судом встановлено, що рішенням Господарського суду м. Києва від 04.08.2011 у справі № 18/113-53/81 позовні вимоги СУАП з П «Укрелектроват» задоволено частково, зокрема, **стягнуто з ДП «НАЕК «Енергоатом» на користь Закритого акціонерного товариства Спільного українсько-американського підприємства з іноземними інвестиціями «Укрелектроват» 2 562 101,36 грн основного боргу, 1 207 585,52 грн курсової різниці при зміні валютних курсів, 118 209 236 грн компенсації за відстрочення кінцевого розрахунку згідно з договором № 1331 від 24.11.1997 і додаткової угоди № 1 від 02.03.1998 та угоди № 1 від 19.05.1998,**



1 283 659,85 грн три проценти річних від простроченої суми, 4 020 411,84 грн комісійної винагороди згідно з договором доручення № 1348А від 02.03.1998 і угодою № 1 від 19.05.1998, 25 500 грн витрат по сплаті державного мита та 194,71 грн витрат на інформаційно-технічне забезпечення судового процесу.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 12.09.2011, залишеною без змін постановою Вищого господарського суду України від 31.01.2012, рішення Господарського суду м. Києва від 04.08.2011 у справі № 18/113-53/81 залишено без змін.

08.02.2012 на виконання рішення Господарського суду м. Києва від 04.08.2011, постанови Київського апеляційного господарського суду від 12.09.2011 та постанови Вищого господарського суду України від 31.01.2012 видано наказ по справі № 18/113-53/81.

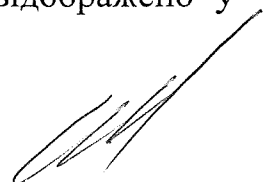
29.05.2017 через відділ діловодства Господарського суду міста Києва представником ДП «НАЕК «Енергоатом» було подано скаргу на дії органу ДВС.

Ухвалою Господарського суду міста Києва від 11.09.2017 скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» на дії Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України задоволено частково. Суд визнав недійсними постанови відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України про арешт коштів боржника у виконавчому провадженні ВП № 34029225, а саме: постанови від 11.06.2014 ВП № 34029225, постанови від 10.07.2014 ВП № 34029225, постанови від 13.01.2016 ВП № 34029225, постанови від 28.01.2016 ВП № 34029225, постанови від 16.02.2016 ВП № 34029225, постанови від 17.03.2016 ВП № 34029225, постанови від 25.03.2016 ВП № 34029225, в частині накладення арешту на кошти ДП «НАЕК «Енергоатом» на рахунках в банку, зокрема ПАТ «Сбербанк», ПАТ «ВіЕс Банк», ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк», ПАТ «ВТБ Банк», ПАТ «БМ Банк», в іншій частині скаргу - відхилив.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 21.11.2017 апеляційну скаргу Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України залишено без задоволення, а ухвалу Господарського суду міста Києва від 11.09.2017 - без змін.

Постановою Верховного Суду від 12.03.2018 касаційну скаргу Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України задоволено частково; ухвалу Господарського суду міста Києва від 11.09.2017 та постанову Київського апеляційного господарського суду від 21.11.2017 у справі № 18/113-53/81 скасовано, а копії матеріалів справи передано на новий розгляд до Господарського суду міста Києва.

Згідно з розпорядженням керівника апарату Господарського суду м. Києва № 05-23/525 від 03.05.2018 призначено проведення повторного автоматичного розподілу матеріалів судової справи № 18/113-53/81, за результатами якого дану справу передано на розгляд судді Спичаку О.М., що відображено у



протоколі автоматизованого розподілу судової справи між суддями від 03.05.2018.

Ухвалою суду від 08.05.2018 прийнято до розгляду скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України; розгляд скарги призначено на 18.05.2018.

15.05.2018 через відділ діловодства від ДП «НАЕК «Енергоатом» до суду надійшла заява про залишення без розгляду скарги на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України.

У судове засідання 18.05.2018 представники стягувача та відділу державної виконавчої служби не з'явилися.

Представник скаржника у даному судовому засіданні надав усні пояснення, в яких підтримав подану через канцелярію суду заяву про залишення без розгляду скарги на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України.

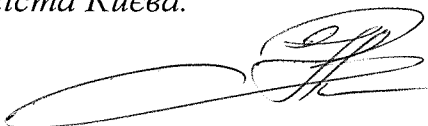
Судом встановлено, що заява вих. № 6698/10 від 15.05.2018 про залишення без розгляду скарги на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України підписана представником за довіреністю - І.А. Свириденко.

Зважаючи на викладене, Господарський суд м. Києва залишив без розгляду скаргу ДП «НАЕК «Енергоатом» на дії відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України.

Відповідно до інформації ДП «НАЕК «Енергоатом» від 06.09.2018 № 10-17/1401 «29.05.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» до ГС м. Києва було подано скаргу № 7317/10 на дії Міністерства юстиції України про визнання незаконними дії органу ДВС щодо відмови у скасуванні постанов ВП № 34029225 від 11.06.2014, від 10.07.2014, від 13.01.2016, від 28.01.2016, від 16.02.2016, від 17.03.2016, від 25.03.2016, в частині накладення арештів на кошти Компанії на рахунках в банках, які підпадають під дію Рішення Ради національної безпеки і оборони України від 15.03.2017 № Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» та визнання останніх недійсними.

...
На виконання ухвали Господарського суду міста Києва від 11.09.2017 (яка набрала законної сили з моменту прийняття) у справі № 18/113-53/81 Відділом примусового виконання рішень Департаменту ДВС МЮУ винесено постанову від 23.10.2017 ВП № 34029225 про зняття арешту з коштів Компанії, що знаходилися в ПАТ «СБЕРБАНК», ПАТ «ВіЕс Банк», ПАТ «Акціонерний комерційний промисловий банк», ПАТ «ВТБ Банк», ПАТ «БМ Банк».

У подальшому Департаментом ДВС Міністерства юстиції України зазначену ухвалу було оскаржено в апеляційному та касаційному порядку. Постановою Верховного суду від 12.03.2018 ухвалу ГС м. Києва від 11.09.2017 було скасовано, справу повернуто на новий розгляд до Господарського суду міста Києва.



Оскільки на момент повернення справи на новий розгляд ДП «НАЕК «Енергоатом» вже виконало Рішення РНБО (кошти підприємства було виведено з рахунків у санкційних банках) Компанією було подано позов до ГС м. Києва заву про залишення скарги на дії Міністерства без розгляду з відсутністю предмету оскарження».

Відповідно до довідки ДП «НАЕК «Енергоатом» від 06.09.2018 № 863/15 «у періоді, що перевіряється, стягнення коштів здійснювалося виключно Державною виконавчою службою України відповідно до відкритого виконавчого провадження № 34029225 ВП. Сума стягнених ДВСУ коштів за перевіряємий період склала 23 012 340,23 грн, списано виконавчий збір на користь ДВСУ 2 667 334,24 грн. За рішенням Київського апеляційного господарського суду № 18/113-53/81 від 11.08.17 встановлено, що сума виконавчого збору підлягає відшкодуванню. Таким чином, за станом на 30.06.2018 обліковується дебіторська заборгованість за ДВСУ у розмірі 4 826 928,55 грн.».

Відповідно до інформації ДП «НАЕК «Енергоатом» від 06.09.2018 № 35/1700 загалом станом на 30.06.2018 було арештовано 134 рахунків ДП «НАЕК «Енергоатом» та його відокремлених підрозділів на суму 11 009 709,25 грн, а саме:

дирекція ДП «НАЕК «Енергоатом» - 52 рахунки на яких знаходиться 3 526 907 грн;

відокремлені підрозділи ДП «НАЕК «Енергоатом» - 82 рахунки – 7 482 802,25 гривні.

Додаток 14 - довідки ревізії цього питання.

ВП «Запорізька АЕС»

Під ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку ВП ЗАЕС, здійснено спробу провести зустрічні звірки у 8 суб'єктів господарювання (ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «МЕТЕК», ТОВ «ХАРВЕСТ ІНДУСТРІФЛЕС, С.Л», Підприємство в вигляді ТОВ «Мікродата», ТОВ «Група Індустрія», ТОВ «НЕФРОН-ІТ», Приватне підприємство «САТУРН», ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Дніпропетровський технічний центр», ТОВ «Фінансово-промислова компанія «Атомстройсервіс».

Проте, знайти вказаних вище суб'єктів господарювання за місцем реєстрації не вдалось, про що складено відповідні акти, направлено листи до правоохоронних органів та органів ДФС. На момент складання довідки ревізії, відповідей від вказаних органів не надходило.

ВП «Складське господарство»

На виконання звернення Управління Служби безпеки України в Рівненській області від 22.12.2017 № 25/818 щодо дотримання чинного законодавства під час закупівлі та постачання запасних частин для проведення ремонту дизель-генераторів типу 78Г установок АСД-5600 за укладеними

контрактами ВП «Атомкомплект» від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102, від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106 та від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01107 ревізією проведено інвентаризацію зазначених запасних частин, на підставі розпорядження директора РВ ВП СГ від 20.09.2018 № 94.

Запасні частини до резервних дизель-генераторів віднесені до СВБ (систем важливих для безпеки) зберігаються в складі № 8 за 23 позиціями на суму 12706294,42 грн, що відповідає даним бухгалтерського обліку РВ ВП СГ. В т.ч. до незнижувального запасу відносяться запасні частини по 4 позиціях на суму 1948312,00 грн, а саме: труба відводу палива – 2 од., вкладиш корінний – 2 одиниці.

На виконання доручення Держаудитслужби України від 23.04.2018 № 14-1208 щодо проведення закупівлі протипожежного, рятувального та захисного обладнання (протипожежне обладнання для енергоблоку № 3 ВП РАЕС) ревізією встановлено, що на підставі договору ВП «Атомкомплект» від 07.05.2018 № 53-129-01-18-01396 та на підставі акту приймання-передачі ТМЦ від 02.07.2018 № 041-37/621 оприбутковано в складі № 7 модулі газового пожежогасіння в кількості 24 од. на суму 13 987,91715 тис.гривень.

Під час проведеної інвентаризації 20.09.2018 встановлено, що дані модулі передані на ВП РАЕС, згідно накладної вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів від 03.07.2018 № 2330 на суму 13 987,91715 тис. гривень.

ВП «Южно-Українська АЕС»

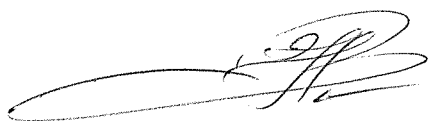
Ревізією *стану проведення претензійно-позовної роботи* ВП ЮУ АЕС встановлено наступне.

Протягом ревізійного періоду в ВП ЮУ АЕС діяло Положення про порядок ведення претензійно-позовної роботи у ДП «НАЕК «Енергоатом», ПЛ-Д.0.10.017-14, затверджене розпорядженням президента ДП «НАЕК «Енергоатом» від 29.04.2014 №367-р (термін дії до 29.04.2017), Положення про порядок ведення претензійно-позовної роботи у ДП «НАЕК «Енергоатом», ПЛ-Д.0.10.017-17, затверджене розпорядженням президента ДП «НАЕК «Енергоатом» від 23.03.2017 №256-р (термін дії до 23.03.2022), яке дублює попереднє Положення.

Зазначені Положення встановлюють єдиний порядок ведення претензійно-позовної роботи у ДП «НАЕК «Енергоатом».

Відповідно до «Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 №1040, у відокремленому підрозділі Підприємства створено відповідні структурні підрозділи, або призначені особи, відповідальні за ведення претензійно-позовної роботи (юридична служба).

Юридична служба здійснює облік претензій та позовних заяв, пред'явлених до відокремленого підрозділу та від його імені, в електронному реєстрі претензій та позовів, п.1.4 Положень.



Відповідно до п.1.6 Положень, претензійна робота повинна сприяти: належному виконанню договірних зобов'язань; економії та раціональному використанню матеріальних, трудових, фінансових, паливно-енергетичних, сировинних та інших видів ресурсів; забезпеченню захисту і відновленню порушених майнових прав та інтересів; ефективному використанню визначених законодавством механізмів для поліпшення економічних показників господарської діяльності та запобіганню його порушенням.

Згідно з п.1.7 Положень, до претензійно-позовної роботи відноситься: аналіз претензійно-позовних матеріалів; витребування та одержання від структурних підрозділів відокремленого підрозділу документів, необхідних для пред'явлення і розгляду претензій та позовів; підготовка і пред'явлення претензій, позовів, скарг та інших процесуальних документів; підготовка та надання відповідей на претензії, відзивів і заперечень на позови, апеляційні та касаційні скарги; правовий захист інтересів компанії при розгляді справ у судах, на підприємствах, в установах, організаціях, державних та правоохоронних органах, у тому числі іноземних держав; підготовка, подання заяв, клопотань, скарг до органів державної виконавчої служби, приватних виконавців; участь у проведенні виконавчих дій; оскарження рішень, дій (бездіяльності) державного/приватного виконавця; правове супроводження справ про банкрутство; здійснення організаційних заходів (реєстрація, облік, зберігання та надсилання претензійно-позовних матеріалів); забезпечення контролю за претензійно-позовним провадженням; аналіз та узагальнення претензійно-позовної роботи; підготовка висновків, пропозицій щодо вдосконалення стану претензійно-позовної роботи.

Ревізією повноти дій проведеної юридичною служби ВП ЮУ АЕС претензійно-позовної роботи встановлено наступне.

По бухгалтерському обліку ВП ЮУ АЕС станом на 01.03.2016 рахується дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «Енергомаш (Київ)» на загальну суму 20 633 249,31 гривень.

На запит ревізійної групи від 03.09.2018 №72, ВП ЮУ АЕС надано пакет документів, відповідно до якого з'ясовано обставини та терміни виникнення вказаної дебіторської заборгованості.

А саме, протягом 2007 року, ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП ЮУ АЕС Кіма Віссаріона Володимировича укладено з ТОВ «Енергомаш (Київ)» (Постачальник), в особі директора Лук'яненка Андрія Володимировича, 5 договорів на постачання продукції на загальну суму 26 505 620,27 грн (з ПДВ), в тому числі:

- договір від 07.06.2007 №07-2068/2007-ДЗ (далі – договір - №07-2068/2007-ДЗ) на постачання деталей трубопроводів у кількості, асортименті і цінам, зазначеним у специфікації, що є невід'ємною частиною договору, рік виготовлення товару – не раніше 2006 року. Вартість договору – 2 925 987,60 гривень (з ПДВ). Договір набирає чинності з моменту і діє до 31.12.2007 року;

- договір від 07.06.2007 №07-2069/2007-ДЗ (далі – договір - №07-2069/2007-ДЗ) на постачання деталей трубопроводів у кількості, асортименті і цінам, зазначеним у специфікації, що є невід'ємною частиною договору, рік

виготовлення товару – не раніше 2004 року. Вартість договору – 4 971 377,08 гривень (з ПДВ). Договір набирає чинності з моменту і діє до 31.12.2007 року;

- договір від 14.06.2007 №07-2062/2007-ДЗ (далі – договір - №07-2062/2007-ДЗ) на постачання пневматичних розподільвачів типу T055.077M у кількості, асортименті і цінам, зазначеним у специфікації, що є невід'ємною частиною договору. Вартість договору – 3 750 000,19 гривень (з ПДВ). Термін дії договору з моменту його підписання Сторонами та скріплення печатками та закінчується 31.12.2007 року;

- договір без дати (зазначено тільки 2007 рік) №07-2203/2007-ДЗ (далі – договір - №07-2203/2007-ДЗ) на постачання деталей трубопроводів по найменуванню, кількості, ціні, терміну постачання згідно специфікації №1, 2, що є невід'ємною частиною договору, рік виготовлення продукції - не раніше 2007 року. Вартість договору – 2 649 685,80 грн (з ПДВ). Термін дії договору з моменту його підписання Сторонами та скріплення печатками та закінчується 31.12.2007 року;

- договір без дати (зазначено тільки 2007 рік) №07-1937/2007-ДЗ (далі – договір - №07-1937/2007-ДЗ) на постачання деталей трубопроводів з вуглеводистої сталі у кількості, асортименті і цінам, зазначеним у специфікації, що є невід'ємною частиною договору, рік виготовлення продукції - не раніше 2006 року. Вартість договору – 12 208 569,60 грн з ПДВ (вартість договору в редакції додаткової угоди до договору від 28.12.2007 №1). Договір набирає чинності з моменту і діє до 31.12.2007 року.

Довідково: за даними єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, розмір статутного капіталу ТОВ «Енергомаш (Київ)» (Код ЄДРПОУ 33052071) становив 100 000,0 гривень.

Умовами договорів №07-2068/2007-ДЗ, №07-2069/2007-ДЗ, №07-2203/2007-ДЗ, №07-1937/2007-ДЗ передбачено 80 % авансування, договором №07-2062/2007-ДЗ передбачено, що оплата здійснюється по факту постачання, в термін 20 днів з моменту отримання продукції.

За умовами всіх договорів обумовлено, що:

- якість матеріалів повинна відповідати технічним характеристикам заводу-виготовлювача, зазначеним у паспорті на продукцію або свідоцтві про виготовлення;

- у рамках гарантії Постачальник зобов'язується замінити неякісну продукцію;

- за порушення терміну постачання матеріалів Постачальник сплачує Покупцю штраф у розмірі 15% від загальної вартості матеріалів по договору;

- за постачання неякісних або некомплектної продукції, Постачальник сплачує штраф у розмірі 20% вартості неякісної або некомплектної продукції.

Дослідженням наданих до ревізії рішень Господарського суду м. Києва, за позовом ДП «НАЕК «Енергоатом» до ТОВ «Енергомаш (Київ)» з'ясовано, що за вказаними договорами, ВП ЮУ АЕС протягом травня-листопада 2007 року перераховано ТОВ «Енергомаш (Київ)» коштів, в якості передоплати та

оплати за товар в загальній сумі 22 228 913,7 грн, Постачальником поставлено продукції протягом 2-го півріччя 2007 року тільки на 11 064 996,53 гривень.

В подальшому, проведеними службовими розслідуваннями за зверненням Служби безпеки України щодо перевірки виконання у 2007 році договорів між ВП ЮУ АЕС та ТОВ «Енергомаш (Київ)» встановлено, що якість отриманого товару не відповідала технічним характеристикам заводу-виготовлювача, зазначеним у свідоцтві про виготовлення. Це також підтверджується висновками експерта експертної служби Служби безпеки України та Київського науково-дослідного інституту службових експертиз, проведеними в рамках порушених кримінальних справ.

За даними, винесених в 2008-2009 роках судових рішень, в п'яти випадках із семи позови до ТОВ «Енергомаш (Київ)» щодо стягнення з останнього боргу за непоставлену продукцію, штрафних санкцій за порушення термінів поставки та за поставлену неякісну продукцію, державного мита та судових витрат на загальну суму 10 584 857,1 грн, ДП «НАЕК «Енергоатом» подані тільки в 2009 році.

Господарським судом міста Києва всі позови ДП «НАЕК «Енергоатом» були задоволені та винесені рішення про стягнення з ТОВ «Енергомаш (Київ)» 26 390 973,17 грн, в тому числі: боргу – 22 228 343,55 грн, штрафних санкцій – 4 051 145,61 грн, державного мита – 109 956,51 грн, витрат на інформаційно-технічне забезпечення судового процесу – 1 527,5 гривень.

Довідково: представники ТОВ «Енергомаш (Київ)» на судові засідання не з'являлись, відзив на позовні заяви відповідачем не подавались.

Ревізією встановлено недостатність дій з боку юридичної служби ДП «НАЕК «Енергоатом» по стягненню дебіторської заборгованості з ТОВ «Енергомаш (Київ)». Так, на запит ревізійної групи від 03.09.2018 №72 щодо проведення роботи по відкриттю виконавчих проваджень на виконання 7-ми судових рішень зі стягнення боргу з ТОВ «Енергомаш (Київ)», ВП ЮУ АЕС, надано копії тільки двох постанов про відкриття виконавчого провадження:

- відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби від 12.02.2009 щодо стягнення з ТОВ «Енергомаш (Київ)» боргу в сумі 11 016 891,88 грн (справа №42/91);

- відділом державної виконавчої служби Голосіївського районного управління юстиції у місті Києві від 02.03.2009 щодо стягнення з ТОВ «Енергомаш (Київ)» боргу в сумі 4 789 224,23 грн (справа №37/204).

Тобто, по 5-ти судовим рішенням (у справах №42/326, №38/179, №41/574, №42/281, №42/327) виконавчі провадження ДП «НАЕК «Енергоатом» навіть не ініціювались та не відкривались.

Будь яких інших підтверджуючих документів про проведену роботу з відкриття виконавчих проваджень по виконання інших судових рішень; повторне звернення до виконавчої служби, оскарження бездіяльності державних виконавців а також пояснення причин не проведення зазначеної роботи до ревізії не надано.

Ревізією встановлено, що Господарським судом м. Києва 14.03.2016 прийнято ухвалу (у справі 44/363-б) про ліквідацію банкрута ТОВ «Енергомаш

(Київ)) (код ЄДРПОУ 33052071), як юридичної особи в зв'язку з банкрутством. Вимоги кредитора ДП «НАЕК «Енергоатом» в сумі 26 762 756,23 грн вважати погашеними у зв'язку з недостатністю майнових активів боржника, провадження у справі №44/363-б припинити.

Вивчаючи обставини справи №44/363-б, з'ясовано, що заявник ДП «НАЕК «Енергоатом» звернувся до суду з заявою про порушення справи про банкрутство ТОВ «Енергомаш (Київ)» ще в 2009 році, провадження у справі про банкрутство боржника порушено – 30.06.2009.

Постановою Господарського суду м. Києва від 12.10.2010 у справі №44/363-б боржника ТОВ «Енергомаш (Київ)» визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру, призначено ліквідатора.

Господарським судом м. Києва протягом 2011-2015 років за зверненням ліквідатора банкрута неодноразово продовжувався строк ліквідаційної процедури.

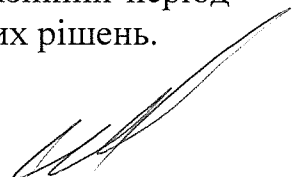
Довідково: Господарським судом міста Києва позови ДП «НАЕК «Енергоатом» до ТОВ «Енергомаш (Київ)» було задоволено по справам: №42/281 – 16.06.2009, №38/179 – 23.06.2009, №42/326 та №42/327 – 14.07.2009, №41/574 – 09.10.2009. Тобто, не дочекавшись рішень господарського суду, не провівши належну претензійну та позовну роботу щодо їх виконання та стягнення боргу з боржника, ДП «НАЕК «Енергоатом» виступило ініціатором банкрутства ТОВ «Енергомаш (Київ)» та ліквідації його як юридичної особи.

На засіданні експертної комісії з питань погашення дебіторської та кредиторської заборгованості ВП ЮУ АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» 04.07.2016 (протокол №12) прийнято рішення списати дебіторську заборгованість по ТОВ «Енергомаш (Київ)» в сумі 20 633 249,31 грн за рахунок резерву сумнівних боргів, з відображенням бухгалтерських проводок в балансі червня 2016 року.

Списання дебіторської заборгованості по ТОВ «Енергомаш (Київ)» в сумі 20 633 249,31 грн по бухгалтерському обліку ВП ЮУ АЕС здійснено в червні 2016 року.

Таким чином, в порушення вимог пп.8 п.11 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 №1040, яким обумовлено, що юридична служба підприємства відповідно до покладених на неї завдань організовує претензійну та позовну роботу, проводить аналіз її результатів, ДП «НАЕК «Енергоатом» не забезпечено вжиття повного комплексу претензійно-позовних дій в частині стягнення боргу з ТОВ «Енергомаш (Київ)» в примусовому порядку через виконавчі провадження, що **призвело до втрати дебітора у зобов'язаннях на суму 20 633 249,31 грн та до матеріальної шкоди (збитків) на ту ж суму.**

Порушення виявлене шляхом співставлення оборотних відомостей по субрахунку 381, з протоколами засідання експертної комісії за 2016 рік, матеріалами по проведенню претензійно-позовної роботи за ревізійний період та вивченням винесених Господарським судом міста Києва судових рішень.



Згідно п.1.4 Рекомендацій Міністерства юстиції України від 15.01.1996 № 2 «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації», керівник підприємства несе відповідальність за стан претензійно-позовної роботи на Підприємстві.

Слід зазначити, що відповідно до наданої ВП ЮУ АЕС інформації на запит ревізійної групи від 03.09.2018 № 72, встановлено, що ВП ЮУ АЕС отримано від ТОВ «Енергомаш (Київ)» товару за договорами №07-2069/2007-ДЗ від 07.06.2007, №07-2062/2007-ДЗ від 14.07.2007, №07-2203/2007-ДЗ від 2007 року, №07-1937/2007-ДЗ від 2007 року, №07-2068/2007-ДЗ від 07.06.2007 на загальну суму 14 446 644,53 грн (з ПДВ), який **не був повернутий** ТОВ «Енергомаш (Київ)». Тоді як, умовами договорів передбачено, що Постачальник в рамках гарантії зобов'язаний замінити неякісний матеріал.

Довідково: рішенням Господарського суду міста Києва від 23.06.2009 у справі 38/179, визнано недійсним договір від 14.06.2007 №07-2062/2007-ДЗ, укладений між ДП «НАЕК «Енергосервіс» та ТОВ «Енергомаш (Київ)» та зобов'язано ДП «НАЕК «Енергоатом» повернути Постачальнику пневматичні розподільвачі ТО55.077М в кількості 36 штук (вартістю 3 750 000,19 грн). Статтею 216 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV також передбачено, що у разі недійсності правочину кожна із сторін зобов'язана повернути другій стороні у натурі все, що вона одержала на виконання цього правочину. Проте, ВП ЮУ АЕС рішення суду та вимоги законодавства, в частині повернення продукції Постачальнику, не виконано.

Із отриманого ВП ЮУ АЕС товару на загальну суму 14 446 644,53 грн (з ПДВ) по обліку оприбутковано цінностей на загальну суму 5 785 086,49 грн та, відповідно, зменшено дебіторську заборгованість по розрахункам з ТОВ «Енергомаш (Київ)», решта цінностей вартістю 8 661 558,04 грн на балансовий облік не взята та вважається як «Товари на відповідальному зберіганні».

Відповідно до наданої ВП ЮУ АЕС інформації, отримана продукція на загальну суму 10 347 977,54 грн (з ПДВ) використана ВП ЮУ АЕС в своїй господарській діяльності (передана підрядникам, іншим відокремленим підрозділам ДП «НАЕК «Енергоатом», на склади ВП ЮУ АЕС, тощо). Станом на 01.08.2018, на складах ВП ЮУ АЕС зберігаються залишки деталей трубопроводів на суму 4 098 666,99 гривень (з ПДВ).

Слід зазначити, що відповідно до п. 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, **дебіторська заборгованість** - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, **сумнівний борг** — це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

В даному випадку ВП ЮУ АЕС до резерву сумнівних боргів віднесено вартість фактично отриманої від ТОВ «Енергомаш (Київ)» продукції (деталей трубопроводів, пневматичних розподільвачів), оприбуткованої по бухгалтерському обліку та в подальшому використаної в своїй господарській діяльності, не зважаючи на те, що вона не відповідала технічним характеристикам заводу-виготовлювача.

Таким чином, в результаті не приведення дебіторської заборгованості по розрахункам з ТОВ «Енергомаш (Київ)» у відповідність до фактично здійсненим господарським операціям з поставки продукції, в порушення вимог ч.1, 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі - Закон №996-XIV) та п. 4 ПСБО 10, ВП ЮУ АЕС завищено в обліку дебіторську заборгованість на суму **8 661 558,04 грн (з ПДВ)**, що призвело до безпідставного завищення інших витрат операційної діяльності внаслідок нарахування резерву сумнівних боргів на вказану суму та подальшого списання завищеної дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів у червні 2016 року.

Порушення виявлене шляхом співставлення оборотних відомостей по субрахунку 381, з протоколами засідання експертної комісії за 2016 рік, інформацією ВП ЮУ АЕС щодо оприбуткованої по бухгалтерському обліку та використаної продукції, отриманої від ТОВ «Енергомаш (Київ)».

Порушення допущене головним бухгалтером ВП ЮУ АЕС Андрусєвою О.М., на яку відповідно до ч.7 ст.8 Закону №996-XIV покладено контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

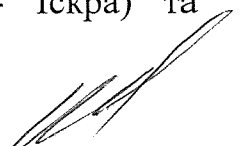
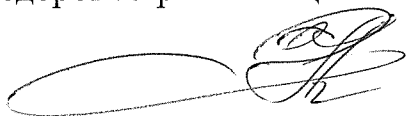
Пояснень з даного питання головним бухгалтером Андрусєвою О.М. не надано.

Ревізією встановлено, що Комунальне підприємство «Теплопостачання та водо-каналізаційне господарство» (далі - КП «ТВКГ») звернулося до Господарського суду Миколаївської області з позовною заявою до державного підприємства «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» в особі відокремленого підрозділу «Южно-Українська АЕС» (далі - ВП «ЮА АЕС») про стягнення вартості скинутих стічних вод у п'ятикратному розмірі встановленого тарифу за весь обсяг скинутих стічних вод за час відсутності договору, а саме за період з 01.10.2014 по 31.12.2015 (включно) на загальну суму 1 970 743,50 гривень.

Рішенням Господарського суду Миколаївської області від 24.03.2017 по справі № 915/760/16 позовні вимоги задоволено частково: стягнуто з ВП «ЮА АЕС» на користь КП «ТВКГ» 1 970 743,50 грн вартості скинутих стічних вод у п'ятикратному розмірі встановленого тарифу за період з 01.10.2014 по 31.12.2015.

Постановами Одеського апеляційного господарського суду від 14.06.2017 року та Вищого господарського суду України від 22.11.2017 у справі № 915/760/16 рішення Господарського суду Миколаївської області від 24 березня 2017 року залишено без змін.

В обґрунтування своїх вимог КП «ТВКГ» посилався на те, що за період з 01.10.2014 по 31.12.2015, без договору на водовідведення, відповідачем було скинуто за 4 квартал 2014 року 12492 куб. м, а за 2015 рік - 40941 куб. м стічних вод від об'єктів ВП «Южно-Українська АЕС» та сторонніх організацій, які згідно схеми каналізаційних мереж формують загальний обсяг стічних вод, що в подальшому спрямовуються до каналізаційно-насосної станції (далі - КНС) оздоровчо-реабілітаційного комплексу «Іскра» (далі - ОРК - Іскра) та



скидаються до комунальної каналізаційної мережі міста Южноукраїнська. Скид каналізаційних стоків з ОРК «Іскра» за вказаний період відбувався через каналізаційний колодязь К-231а, який згідно схеми 12-040 К та схеми зовнішніх трубопроводів КНС-3 КП «ТВКГ», акту розмежування експлуатаційної відповідальності сторін відноситься до комунальної каналізаційної мережі м. Южноукраїнська, що перебуває на балансі КП «ТВКГ».

ВП «ЮА АЕС» під час судового розгляду не заперечував проти того, що стічні води скидалися до комунальної каналізаційної мережі міста Южноукраїнська і в листах за вих. № 54/12476 від 04.08.2015 та № 17/9133 від 04.07.2016 підтверджував факт скидання стоків з ОРК «Іскра», що є структурним підрозділом ВП «ЮА АЕС» до КНС-3 КП «ТВКГ».

Так, Правила користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджені наказом Мінжитлокомунгоспу № 190 від 27.06.2008, визначають порядок користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення населених пунктів України (далі - Правила № 190).

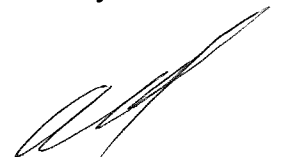
Відповідно до п. 1.4 Правил № 190 приймання стічних вод від підприємств, установ, організацій до системи централізованого водовідведення здійснюється відповідно до Правил приймання стічних вод підприємств у комунальні та відомчі системи каналізації населених пунктів України, затверджених наказом Держбуду від 19.02.2002 № 37, зареєстрованих у Мін'юсті 26.04.2002 за № 403/6691, а також місцевих правил приймання стічних вод підприємств у систему каналізації населеного пункту.

Згідно до п.п. 1), 2) п. 2.2 Міських правил приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська, затверджених рішенням Виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради № 61 від 20.03.2014 (далі - Міські Правила), Водоканал зобов'язаний:

- забезпечити приймання, відведення і очистку стічних вод у межах розрахункових об'ємів водовідведення згідно з вимогами Правил охорони поверхневих вод від забруднення зворотними водами у разі відповідності якості і режиму скиду стічних вод Абонента умовами укладеного договору та цим Правилам та за умови відсутності заборгованості за послуги водовідведення;

- встановлювати кожному Абоненту кількісні та якісні показники приймання стічних вод до каналізації, а також вимоги щодо додержання певного режиму скиду стічних вод з урахуванням діючих вимог водокористування при укладанні договорів з Абонентами на послуги водовідведення.

У відповідності до п.п.1) п.2.3, п.п.1) п.2.4 Міських правил, Абоненти мають право користуватися послугами каналізації з приймання, відведення і очищення стічних вод після виконання ними вимог щодо приєднання абонентів до комунальної або відомчої каналізації відповідно до Правил користування системами комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджених Правилами № 190, та укладеного договору на послуги водовідведення. Абоненти зобов'язані виконувати в повному обсязі



вимоги цих Правил та договору на послуги водовідведення, своєчасно оплачувати рахунки Водоканалу за надані послуги.

Відповідно до п.1.3 Інструкції про встановлення та стягнення плати за скид промислових та інших стічних вод у системи каналізації населених пунктів, затверджених наказом Держбуду України від №37 від 19.02.2002 (далі - Інструкція) підприємства скидають стічні води в системи комунальної чи відомчої каналізації та сплачують їм за послуги водовідведення відповідно до договорів з Водоканалами. Договори укладають на підставі місцевих Правил приймання стічних вод підприємств у систему каналізації міста, Правил користування системами комунального водопостачання та водовідведення в містах і селищах України.

Відповідно до пункту 1.3 Міських Правил, правила встановлюють єдиний порядок приймання стічних вод у системи каналізації Відокремленого підрозділу «Южно-Українська АЕС» Державного підприємства «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» та міста Южноукраїнська та поширюються на підприємства, що мають на балансі системи міського водопроводу та каналізації, та на всі підприємства, установи, організації незалежно від форм власності й відомчої належності, які скидають свої стічні води в системи каналізації міста, підприємства, що будуються і реконструюються та фізичних осіб.

Водоканалами в місті Южноукраїнську вважаються КП «ТВКГ» та ВП ЮУ АЕС.

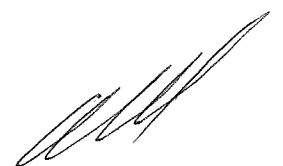
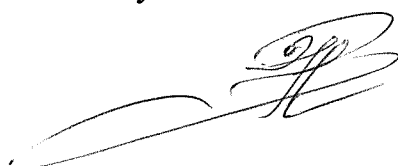
Відповідно до абзаців 1, 5 пункту 2.1 Інструкції Підприємства, що здійснюють скид та не мають договору (або при закінченні строку його дії), сплачують Водоканалу в п'ятикратному розмірі встановленого тарифу за весь обсяг скинутих за час відсутності договору стічних вод відповідно до місцевих Правил приймання.

Аналогічне положення передбачено п. 2.5 Міських правил приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська.

Як було встановлено під час судового розгляду справи № 915/760/16, договору на водовідведення або договору на транспортування стічних вод у спірний період (з жовтня 2014 року по грудень 2015 року) між КП «ТВКГ» та ВП ЮУ АЕС укладено не було, тобто з 01.10.2014 по 31.12.2015 ВП Южно-Українська АЕС здійснював скид стічних вод до каналізаційної системи без укладеного між сторонами договору на послуги водовідведення.

За наслідками проведеної сторонами звірки даних про обсяги стічних вод об'єктів розташованих на території гідрокомплексу, ними погоджено Об'єм стічних вод об'єктів, розміщених на території гідрокомплексу, які надійшли на КНС ОРК «Іскра» в період з 01.10.2014 по 01.07.2016.

Так, з об'єктів ВП «Южно-Українська АЕС» та сторонніх організацій скинуто стічних вод за спірний період у загальній кількості 53433 куб. м, а саме за період з 01.10.2014 по 31.12.2014 - 12492 куб. м та за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 40941 куб. м.



Рішенням Виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради Миколаївської області №96 від 28.03.2011 встановлені тарифи для підприємств, установ, організацій та фізичних осіб-підприємців на послуги тепло-, водопостачання та водовідведення, які надає КП «ТВКГ», яким з 01.05.2011 для об'єктів гідрокомплексу та профілакторію «Іскра» ВП «Южно-Українська АЕС» встановлено тариф за послуги водовідведення 3,17 грн. за 1 куб. м.

Згідно Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) №798 від 16.12.2014 з 01.01.2015 встановлений тариф на водовідведення у розмірі 7,22 грн. за 1 куб. м (без ПДВ), відповідно - 8,66 за 1 куб. м (з ПДВ).

Таким чином, вартість в п'ятикратному розмірі встановленого тарифу за весь обсяг скинутих ВП «Южно-Українська АЕС» за період з 01.10.2014 по 31.12.2015 стічних вод становить 1970743,5 грн, з яких:

- 197 998,2 грн (12492 куб. м x (3,17 грн x 5)) за період з 01.10.2014 по 31.12.2014;

- 1 772 745,3 грн (40941 куб. м x (8,66 грн x 5)). за період з 01.01.2015 по 31.12.2015.

Згідно статті 1166 ЦК України майнова шкода, завдана неправомірними рішеннями, діями чи бездіяльністю особистим немайновим правам фізичної або юридичної особи, а також шкода, завдана майну фізичної або юридичної особи, відшкодовується в повному обсязі особою, яка її завдала. Особа, яка завдала шкоди, звільняється від її відшкодування, якщо вона доведе, що шкоди завдано не з її вини. Шкода, завдана каліцтвом, іншим ушкодженням здоров'я або смертю фізичної особи внаслідок непереборної сили, відшкодовується у випадках, встановлених законом. Шкода, завдана правомірними діями, відшкодовується у випадках, встановлених цим Кодексом та іншим законом.

У статті 1166 ЦК України міститься законодавче визначення деліктної відповідальності за шкоду, завдану майну, та підстави її виникнення. Так, для настання деліктної відповідальності необхідна наявність складу правопорушення, а саме: наявність шкоди; протиправна поведінка заподіювача шкоди; причинний зв'язок між шкодою та протиправною поведінкою заподіювача; вина.

Тобто, для застосування такої міри відповідальності, як стягнення шкоди, потрібна наявність усіх елементів складу цивільного правопорушення.

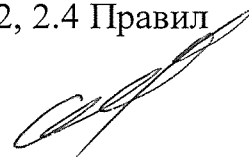
У відповідності до статті 614 ЦК України особа, яка порушила зобов'язання, несе відповідальність за наявності її вини (умислу або необережності), якщо інше не встановлено договором або законом.

Відсутність своєї вини доводить особа, яка порушила зобов'язання.

При вирішенні спору, суд дійшов висновку про доведення КП «ТВКГ» у діях (бездіяльності) ВП «Южно-Українська АЕС» усіх елементів складу цивільного правопорушення, а саме:

- шкода полягає у понесенні КП «ТВКГ» витрат, пов'язаних з наданням послуг по водовідведенню;

- протиправна поведінка заподіювача шкоди полягає у скиданні стічних вод за відсутності договору на водовідведення відповідно до п.п.2.2, 2.4 Правил



приймання стічних вод підприємств у комунальні та відомчі системи каналізації населених пунктів України, затверджених наказом Держбуду від 19.02.2002 за № 37 та п. 9.2 Міських правил приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська, затверджених рішенням Виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради № 61 від 20.03.2014, а також у отриманні послуг по водовідведенню без проведення їх оплати;

- причинний зв'язок між шкодою та протиправною поведінкою заподіювача полягає у понесенні КП «ТВКГ» витрат, пов'язаних з наданням послуг по водовідведенню, завданих внаслідок самовільного (без укладення договору) скиду стічних вод до комунальної каналізаційної мережі м. Южноукраїнська;

- вина заподіювача шкоди полягає у відсутності з його боку дій для належного здійснення господарської діяльності (укладення договору на водовідведення, проведення оплат за скид стічних вод тощо). Оскільки відповідно до п.9.2 Міських правил приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська саме на абонента (в даному випадку ВП «Южно-Українська АЕС») покладається обов'язок звернення до Водоканалу для укладання договору про приймання стічних вод не менше ніж за місяць до початку скиду стічних вод або закінчення терміну попереднього договору. Однак, ВП «Южно-Українська АЕС» вказаного обов'язку не виконано.

За вказаних обставин, суд прийняв рішення, що позовні вимоги в частині стягнення з ВП «Южно-Українська АЕС» 1 970 743,50 грн вартості скинутих стічних вод у п'ятикратному розмірі встановленого тарифу за період з 01.10.2014 по 31.12.2015 є обґрунтованими, а тому задовольняються судом.

Відповідно до заяви ВП «Южно-Українська АЕС» про припинення зобов'язань заліком зустрічних однорідних вимог від 05.07.2017 № 51/9395 адресованого КП «ТВКГ», рішення Господарського суду Миколаївської області від 24 березня 2017 року виконано в повному обсязі шляхом припинення (зменшення) зобов'язань КП «ТВКГ» з оплати послуг отриманих згідно договору від 21.12.2016 № 222 на видалення та оброблення стічних вод.

В ході ревізії, з метою отримання пояснень від відповідальних посадових осіб ВП «Южно-Українська АЕС» щодо причин не укладення у період з 01.10.2014 по 31.12.2015 ВП «ЮОУ «АЕС» з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» договору на водовідведення та здійснення самовільного (без наявності відповідного договору) скидання стічних вод до комунальної каналізаційної мережі м. Южноукраїнська було надано відповідний запит.

У відповідь на вказаний запит було надано письмові пояснення від 16.08.2018 № 7 за підписом начальника ЦВКГ та ТМ В.А. Ємельянова і начальника ПЕУ В.С. Кондратенка згідно якого: *«ЦВКГ та ТМ виконує планування витрат на послуги сторонніх організацій для виробничої діяльності цеху з ліцензованих видів діяльності: централізоване водопостачання та*



водовідведення, транспортування та постачання теплової енергії, а також виробництва електроенергії.

Питання перекачування стічних вод через споруди КП ТВКГ довгий час було спірним та вирішувалось у судовому порядку.

Тому була невизначеність у необхідності планування укладення договору до вирішення суду.

Для вирішення питання виділення необхідного фінансування послуг КП ТВКГ по відведенню стічних вод через КНС-3, що належить комунальному підприємству, у 2014 році неодноразово піднімалось це питання у Національній комісії, що на той час здійснювала державне регулювання у сфері комунальних послуг.

По цьому питанню було проведено дві наради за участю фахівців нацкомісії. У нараді приймали участь фахівці цеху.

Для врахування витрат на послуги ТВКГ у 2014 році при наданні розрахунків тарифів до нацкомісії у плані з ліцензованої діяльності ВП ЮУАЕС на 2014 рік були виділені обсяги по перекачуванню стічних вод через споруди КП ТВКГ, але встановлені з 01.01.2015 року тарифи так і не вирішили це спірне питання.

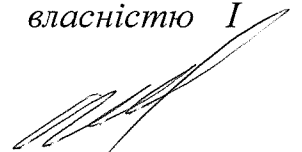
Лише в цьому році місцевими органами при встановленні тарифів були враховані у структурі тарифу на централізоване водовідведення витрати ВП ЮУАЕС по сплаті послуг КП ТВКГ по переміщенню стічних вод, що дасть можливість на законних підставах планувати договір та оплачувати вищеназвані послуги.

В 2003 році відбулася передача КНС-3 на баланс КП «ТВКГ», яка здійснює перекачування (транспортування) стічних вод від об'єктів Гідрокомплексу і ОРК «Іскра» далі стічні води потрапляють в напірний каналізаційний колектор ВП ЮУАЕС для подальшого транспортування мережами ВП ЮУАЕС та їх очистки на власних очисних спорудах. "

Протягом 9 років періодично (листи додаються) ВП ЮУАЕС звертався до КП «ТВКГ» з проханням затвердити тариф та направити на нашу адресу договір на перекачування (транспортування) стічної води на що комунальне підприємство в категоричній формі не погоджувалось, а наполягало на укладення договору на централізоване водовідведення, передбачаючи додаткові грошові кошти за неіснуючі послуги або інакше кажучи які вони не виконують, керуючись підміною понять при трактовці наданих послуг.

Припинити процес перекачування (транспортування) стічних вод від КНС-3 КП «ТВКГ» до напірного каналізаційного колектора ВП ЮУАЕС для подальшого їх транспортування по мережах ВП ЮУАЕС на ОСГПК технічно неможливо, тому що без скиду стічних вод залишаться жителі м. Южноукраїнська, Гідрокомплексу і ОРК «Іскра», що приведе до невідворотних негативних наслідків забруднення навколишнього середовища та р. Південний Буг тобто екологічної катастрофи.

В свою чергу ВП ЮУАЕС, як власник очисних споруд (ОСГПК-очисні споруди господарсько - побутової каналізації ВП ЮУАЕС) здійснюють очищення стічних вод м. Южноукраїнська є державною власністю І



обліковуються на балансі ВП ЮУАЕС), не може погодитись з таким трактуванням договору, так, як:

Статтею 1 Закону України «Про внесення змін до Закону України» «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» №2047-VIII від 18.05.2017 визначені терміни «централізованого водовідведення» та «водовідведення», а саме:

«Система централізованого водовідведення - сукупність технічних засобів, включаючи мережі, споруди, устаткування (пристрої), для централізованого відведення та очищення стічних вод, що пов'язані єдиним технологічним процесом»;

«Водовідведення - діяльність із збирання, транспортування та очищення стічних вод за допомогою систем централізованого водовідведення або інших споруд відведення та/або очищення стічних вод».

Ліцензійними умовами передбачено, що водовідведення включає I транспортування стічних вод та визначається, як «Процес переміщення стічних вод до і після їх очищення системою трубопроводів, каналів або лотків і споруд на них для збирання та відведення з одного місця до обробляння кеку та/ або відводу у водний басейн (п.1.3 Ліцензійних умов).

На підставі вищевикладеного, визначено що діяльність з водовідведення включає транспортування і очищення стічних вод, тому:

КП «ТВКГ» здійснює тільки частину загального технологічного процесу водовідведення, який проводиться двома різними суб'єктами господарювання, на балансі яких знаходяться відповідні об'єкти, а саме:

- ВП ЮУАЕС за допомогою власних очисних споруд (ОСГПК) здійснює очищення стічних вод, а

- КП «ТВКГ» здійснює відведення (транспортування) стічних вод.

За відсутності у КП «ТВКГ» очисних споруд очистка стічних вод на КНС-3 КП «ТВКГ» не проводиться.

Очисні споруди захищають відкриті водойми від забруднення стічними водами, далі очищена вода потрапляє до водоймища.

У зв'язку з тим, що КП «ТВКГ» не має своїх очисних споруд, тому на підставі щорічних укладених між сторонами договорів на водовідведення та на видалення та обробляння стічних вод, ВП ЮУАЕС за допомогою власних очисних споруд (ОСГПК) здійснює очищення стічних вод, згідно Правил технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України, затверджені наказом від 05.07.1995 №30 Державного комітету України по житлово- комунальному господарству.

Цими Правилами також визначено, що очистка стічних вод складається з механічної та біологічної очистки, знезараження, доочищення води в біоставках (р.13 Правил).

«Міськими Правилами приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська» затверджених 20.03.2014 рішенням Виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради №61, встановлено єдиний порядок приймання стічних вод у системи каналізації

ВП ЮУАЕС та м. Южноукраїнська та спрямовані на запобігання порушенням у роботі очисних споруд ВП ЮУАЕС. мереж і споруд каналізації, підвищення ефективності роботи цих споруд і безпеки їх експлуатації та забезпечення охорони навколишнього природного середовища від забруднення скидами стічних вод Абонентів.

Зазначені Міські Правила передбачають контроль якості стічних вод з метою визначення відповідності їх складу встановленим вимогам (гранично допустимі концентрації забруднених речовин в скидах стічних вод).

Вищезазначений процес проводиться лабораторією на очисних спорудах ВП ЮУАЕС, а не КП «ТВКГ».

ДП «НАЕК «Енергоатом». підрозділом якого являється ВП ЮУАЕС, є державним підприємством, і діє в рамках Закону та відповідно до Закону, та здійснює господарську діяльність з централізованого водопостачання і водовідведення на підставі ліцензії, тому ВП ЮУАЕС не має права сплачувати державні кошти за неотриманні послуги, а саме - водовідведення, а тільки за послуги які воно отримує, а саме - транспортування стічних вод.

На підставі вищевикладеного, ВП ЮУАЕС, як державне підприємство, не має права укладати договір та сплачувати державні кошти за послуги, які не отримує.

З метою узаконення наданих КП «ТВКГ» послуг у 2016 році за рішенням суду визнано дійсним і укладеним договір №38381 від 01.09.2016 на надання послуг по транспортуванню стічних вод ОРК «Іскра» та об'єктів Гідрокомплексу від колодязя КК-231-А через КНС-3 до камери КМК -3 на напірному каналізаційному колекторі місто -ОСГПК на 2016 рік.

КП «ТВКГ» по вищезазначеному договору підтвердило факт надання послуг у 2016 році, що підтверджується відповідним актом здачі- приймання послуг.

Крім вищезазначеного повідомляю, що Южноукраїнська міська рада своїми рішеннями від 21.03.2018 №38 та від 17.04.2018 №92 встановлено тарифи на послуги з транспортування (відведення) стічних вод ОРК «Іскра» та об'єктів Гідрокомплексу (від колодязя КК-231-А через КНС-3 до камери КМК-3 на напірному каналізаційному колекторі місто- ОСГПК), які надає КП «ТВКГ» в місті Южноукраїнську в розмірі 8,34 грн. за м³ та 7,34 грн. за м³

На сьогоднішній день за рішенням суду між КП «ТВКГ» і ВП ЮУАЕС укладено Мирову угоду.

Предметом якої є, укладання між Сторонами договору №41369 від 08.06.2018 року на централізоване водовідведення для ОРК «Іскра» та об'єктів Гідрокомплексу від колодязя КК-231-А через КНС-3 до камери КМК-3 на напірному каналізаційному колекторі місто- ОСГПК (без очищення стічних вод).

З приводу наданих до ревізії пояснень від 16.08.2018 № 7 за підписом начальника ЦВКГ та ТМ В.А. Ємельянова і начальника ПЕУ В.С. Кондратенка слід відмітити наступне.



Під час розгляду судами справи № 915/760/16, ВП «Южно-Українська АЕС» заперечувала проти задоволення позову КП «ТВКГ» з підстав аналогічних вказаних у поясненні від 16.08.2018 № 7, зокрема, що:

- причиною не укладення договору на водовідведення стічних вод від ОРК «Іскра» до очисних споруд, які належать ВП «Южно-Українська АЕС» по каналізаційним мережам є те, що КП «ТВКГ» не надаються ВП «Южно-Українська АЕС» послуги з водовідведення в повному обсязі, а тільки в частині транспортування (перекачування) стічних вод. Надаючи послуги лише в частині транспортування стічних вод КП «ТВКГ» наполегливо добивається оплати його послуг, як за транспортування, так і за очищення стічних вод. Однак, КП «ТВКГ» здійснює перекачування (транспортування) стічних вод по своїм мережам від КНС-3 до напірного каналізаційного колодезя, який належить уже ВП «Южно-Українська АЕС» і подальше транспортування до очисних споруд (де здійснюється очистка стічних вод) та їх очистку здійснює ВП «Южно-Українська АЕС». ВП «Южно-Українська АЕС» є державним підприємством та не має можливості оплачувати ті послуги, які фактично не надаються КП «ТВКГ», та які ВП «Южно-Українська АЕС» здійснює самостійно (очищення стічних вод) з понесенням відповідних витрат;

- починаючи з 2003 року, з моменту передачі КНС-3 на баланс КП «ТВКГ», неодноразово велися перемовини та здійснювалася переписка (листи №2161/19/61-15 від 10.03.2015, №51/2714 від 22.02.2013, №51/4322 від 26.03.2013, №51/1961 від 20.02.2015, №51/6578 від 22.04.2015) щодо вирішення питання, стосовно укладення договору на транспортування стічних вод по відношенню до об'єктів відповідача ОРК «Іскра», однак КП «ТВКГ» відмовлявся від укладення договору на транспортування (перекачування) стічних вод. Такий договір було укладено у судовому порядку на 2016 рік (рішення Господарського суду Миколаївської області від 21.12.2016 у справі №915/1176/16).

Вказана позиція ВП «Южно-Українська АЕС» оцінена судами критично та не прийнята до уваги.

Суд у своєму рішенні наголосив на тому, що підставою для оплати КП «ТВКГ» лише послуг з транспортування стічних вод міг стати договір на надання таких послуг, який за спірний період не укладався сторонами. При цьому, посилення ВП «Южно-Українська АЕС» на ухилення від цього КП «ТВКГ» суд не вважає обставиною, яка унеможливила таке укладання в судовому порядку, що і було ним зроблено на 2016 рік.

До структури тарифів затверджених КП «ТВКГ» входить такий показник як витрати на очищення стічних вод іншими підприємствами. Таким чином, відсутність у КП «ТВКГ» власних очисних споруд та оплата послуг з очищення стічних вод ВП «Южно-Українська АЕС», не може свідчити про відсутність у позивача статусу водоканалу, на що відповідач посиляється у своїх запереченнях.

Той факт, що очищення стічних вод від об'єктів гідрокомплексу та профілакторію «Іскра» здійснює ВП «Южно-Українська АЕС» вказує на наявність у нього права на відшкодування вказаних витрат за рахунок КП

«ТВКГ», але не може бути підставою для відмови в оплаті останньому послуг з водовідведення, за умови відсутності у сторін інших договірних відносин щодо спірного об'єкту.

Таким чином порушення ВП «Южно-Українська АЕС» пунктів 2.2, 2.4 Правил приймання стічних вод підприємств у комунальні та відомчі системи каналізації населених пунктів України, затверджених наказом Держбуду від 19.02.2002 за № 37 та пункту 9.2 Міських правил приймання стічних вод від абонентів у відомчу та комунальну систему каналізації міста Южноукраїнська, затверджених рішенням Виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради від 20.03.2014 № 61 внаслідок неукладення з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» договору на водовідведення та скидання стічних вод за його відсутності **призвело до здійснення ВП «ЮУ «АЕС» зайвих витрат на суму 1 576 594,80 грн (1 970 743,5 грн – 394 148,7 грн) та нанесення матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.**

Крім цього, з метою визначення осіб внаслідок дій (бездіяльності) яких допущено вказане порушення було надано відповідний запит.

У відповідь на вказаний запит ВП «ЮУ «АЕС» до ревізії було надано Положення про Цех водопровідно-каналізаційного господарства та теплових мереж ПЛ.0.0300.0006 затверджене Генеральним директором В.А. Лісніченком 31.01.2017, посадові інструкції начальника цеху водопровідно-каналізаційного господарства та теплових мереж ИД.0.0300.0007 затверджена 01.06.2018 та інженера I категорії цього ж цеху ИД.0.0300.0050 затверджена 06.04.2016.

При цьому, у вказаних документах відсутні норми про покладення на вказаний структурний підрозділ ВП «ЮУ «АЕС» та його службових осіб обов'язків з оформлення договірних відносин з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» на скидання стічних вод до комунальної каналізаційної мережі м. Южноукраїнська у період з 01.10.2014 по 31.12.2015.

Таким чином у зв'язку із ненаданням ВП «ЮУ «АЕС» до ревізії відповідних документів, визначити службових осіб відповідальних за оформлення договірних відносин з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» на скидання стічних вод до комунальної каналізаційної мережі м. Южноукраїнська у період з 01.10.2014 по 31.12.2015 не видається можливим.

Таким чином, за результатами ревізії даного питання встановлено, що ДП «НАЕК «Енергоатом» не забезпечено вжиття повного комплексу претензійно-позовних дій в частині стягнення боргу з ТОВ «Енергомаш (Київ)» в примусовому порядку через виконавчі провадження, що **призвело до втрати дебітора у зобов'язаннях на суму 20 633 249,31 грн та до матеріальної шкоди (збитків), в тому числі 8 661 558,04 грн списані за рахунок резерву сумнівних боргів безпідставно внаслідок невідображення в обліку ВП ЮУ АЕС отриманих від ТОВ «Енергомаш (Київ)» матеріальних цінностей.**

Крім того, неукладення ВП ЮУ АЕС договору на водовідведення та скидання стічних вод з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» **призвело до здійснення ВП «ЮУ «АЕС» зайвих витрат на**

суму 1 576 594,80 грн (1 970 743,5 грн – 394 148,7 грн) та нанесення матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.

ВП «Атомкомплект»

Згідно з наданими оборотно-сальдовими відомостями встановлено, що станом на 01.03.2016 в обліку ВП «Атомкомплект» рахувалась **дебіторська** заборгованість на загальну суму 185 700,5 тис. грн, в тому числі: за виданими авансами (рах. 371) – 140 798,7 тис. грн, за претензіями (рах. 374) – 31 856,6 тис. грн, за розрахунками з іншими дебіторами (рах. 377) – 13 045,2 тис. гривень.

Протягом ревізійного періоду обсяг дебіторської заборгованості зріз утричі і станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість становила 623 933,8 тис. грн, в тому числі: за виданими авансами (рах. 371) – 475 352,7 тис. грн, за розрахунками з підзвітними особами (рах. 372) – 7,5 тис. грн, за претензіями (рах. 374) – 148 400,7 тис. грн, за розрахунками з іншими дебіторами (рах. 377) – 172,9 тис. гривень.

Відповідно до наданих оборотно-сальдових відомостей встановлено, що станом на 01.03.2016 в обліку ВП «Атомкомплект» рахувалась **кредиторська** заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками (рах. 63) на загальну суму 517 003,50 тис. гривень.

Протягом ревізійного періоду обсяг кредиторської заборгованості зріс у п'ять разів і станом на 30.06.2018 кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками (рах. 63) становила 2 541 764,6 тис. гривень.

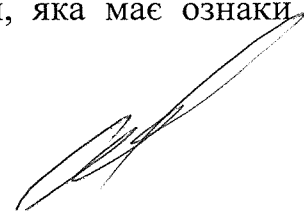
Ревізією наявності та реєстрації договорів встановлено, що господарські операції з контрагентами проводяться Підрозділом на підставі укладених договорів.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що їх інвентаризація проводиться відповідно до вимог пункту 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – Закону України № 996) та пункту 10 розділу I Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі – Положення № 879), порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією наявності сумнівної/безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено таке.

Згідно з даними бухгалтерського обліку по рахунку 374 «Розрахунки за претензіями (крім сум основного боргу)» станом на 01.03.2016 рахується дебіторська заборгованість в сумі 31 856,61 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 33 020,62 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 209 359,46 тис. грн, станом на 30.06.2018 – 148 400,68 тис. гривень.

Під час ревізії встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 37413 станом на 01.03.2016 та станом на 30.06.2018 рахується дебіторська заборгованість по розрахунках з контрагентами, яка має ознаки сумнівної у сумі 15 781 638,52 гривні.



При цьому встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку на зазначену дебіторську заборгованість не створено резерв сумнівних боргів.

Відповідно до пункту 7 П(СБО) 10 «Дебіторська заборгованість» та пункту 2.2. Облікової політики № 1150 поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), **включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю**. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу **обчислюється величина резерву сумнівних боргів**.

Згідно з пунктом 2 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» **сумнівний борг** це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, а **безнадійна дебіторська заборгованість** – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється відповідно до Методики створення резерву сумнівних боргів ДП «НАЕК «Енергоатом» МТ-Д.0.15.477-08, затвердженої президентом ДП «НАЕК «Енергоатом» Недашковським Ю.О. 19.12.2008 (далі – Методика МТ-Д.0.15.477-08).

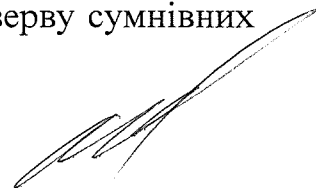
Згідно з пунктом 2.7 Методики МТ-Д.0.15.477-08 **резерв сумнівних боргів нараховується на поточну дебіторську заборгованість, яка має ознаки сумнівної, із строком виникнення більше ніж півтора роки**.

Відповідно до пунктів 2.10 та 2.11 Методики МТ-Д.0.15.477-08, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (далі – Інструкція № 291) для обліку резервів за сумнівною дебіторською заборгованістю, щодо якої є ризик неповернення, передбачено балансовий рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів».

За кредитом рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» відображається створення резерву сумнівних боргів у кореспонденції з рахунками обліку витрат, за дебетом – списання сумнівної заборгованості в кореспонденції з рахунками обліку дебіторської заборгованості або зменшення нарахованих резервів у кореспонденції з рахунком обліку доходів.

Водночас вимогами Інструкції № 291 визначено, що сума списаної дебіторської заборгованості обліковується на позабалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом не менше трьох років з дати списання для спостереження за можливістю її стягнення у випадках зміни майнового становища боржника.

Відповідно до Облікової політики № 1150 та пунктом 4.2.3.1 Положення про комісію з розгляду питань дебіторської та кредиторської заборгованості ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» ПЛ-С.9.51.001-05 (далі – Положення ПЛ-С.9.51.001-05) аналіз платоспроможності окремих дебіторів проводиться не рідше одного разу на квартал. Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюються на підставі даних такого аналізу та наказу.



Поряд з цим, відповідно до статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – Закон України № 996-XIV) та пункту 2.1 Методики МТ-Д.0.15.477-08 у бухгалтерському обліку слід застосовувати такі методи оцінки, що мають запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

З огляду на викладене ВП «Атомкомплект» в періоді, який підлягав ревізії, резерв сумнівних боргів по претензіях не створювався, чим недотримано вимоги статті 4 Закон України № 996-XIV, пунктів 2.1 та 2.7 Облікової політики № 1150 ДП «НАЕК «Енергоатом», пунктів 5 та 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», Інструкція № 291, що призвело до завищення вартості активів на загальну суму 15 781 638,52 грн та відповідно внесено недостовірні дані до фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2016-2017 роки на вказану суму.

Відповідно до пункту 2.8 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 віднесення сумнівної дебіторської заборгованості ВП «Атомкомплект» до резерву сумнівних боргів проводиться бухгалтерією на підставі окремого наказу по підрозділу.

Згідно з пунктом 2.2 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 однією із функцій Комісії з розгляду питань дебіторської та кредиторської заборгованості (далі – Комісія) Підрозділу є визнання дебіторської заборгованості безнадійною (крім дебіторської заборгованості ліквідованих підприємств – боржників) або сумнівною; визнання дебіторської заборгованості на суму, що не перевищує 500 тис. грн., безнадійною.

Також Положенням ПЛ-С.9.51.001-05 передбачено, що визнання дебіторської заборгованості сумнівною проводиться Комісія щоквартально з урахуванням Методики МТ-Д.0.15.477-08 (пункт 2.6).

Пунктом 4.2.3.4 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 передбачено, що у разі прийняття рішення стосовно визнання дебіторської заборгованості сумнівною, необхідно надати ряд документів, зокрема: довідку бухгалтерії по дебіторській заборгованості, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником більш ніж півтора року, реєстр дебіторської заборгованості зі строком виникнення більше ніж півтора року, на яку не нарахований резерв сумнівних боргів, розрахунок величини резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, визначеної відповідно до Методики МТ-Д.0.15.477-08 тощо.

Водночас Положенням ПЛ-С.9.51.001-05 передбачено, що бухгалтерія здійснює збір інформації щодо контрагента (пункт 4.2.3.5) від юридичної служби, зокрема: відносно дебітора порушено справу про банкрутство або ВП «Атомкомплект» подану заяву щодо порушення справи про банкрутство; відомості від державної виконавчої служби про неможливість виконання рішення суду у зв'язку з недостатністю майна дебітора, тощо.

Пунктом 2.6 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 передбачено, визнання дебіторської заборгованості сумнівною проводиться Комісією щоквартально з урахування методики створення резерву сумнівних боргів ДП НАЕК



«Енергоатом» та обмежень, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673.

На засіданні Комісія розглядає подані пакети документів та приймає відповідні рішення, яке оформлюються протоколом та надаються на затвердження директору ВП «Атомкомплект» (пункти 3.8 та 4.3.1 Положення ПЛ-С.9.51.001-05).

З огляду на викладене визначити посадову особу відповідальну за створення резерву сумнівних боргів неможливо.

При цьому пунктом 4.6 Положення ПЛ-П.9.10.052-14 передбачено, що директор приймає рішення з усіх питань, які належать до компетенції відокремленого підрозділу, організовує його діяльність, реалізує права та обов'язки, покладені на нього, несе відповідальність за результати діяльності відокремленого підрозділу згідно з чинним законодавством.

Станом на момент завершення ревізії пояснення щодо причин не створення резерву сумнівних боргів не надано.

Під час ревізії порушення усунуено у повному обсязі шляхом створення резерву сумнівних боргів та відображення його у бухгалтерському обліку на рахунку 387.

Дебіторська заборгованість ТОВ «Техком»

Під час ревізії встановлено, що станом на 01.03.2016 та на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку на рахунку 374 «Розрахунки за претензіями (крім сум основного боргу)» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «Техком» **17 463,71** тис. грн, зокрема: авансові платежі – 10 794,60 тис. грн, штрафні санкції (штраф, пені, судовий збір) – 6 669,11 тис. гривень.

ДП «НАЕК «Енергоатом», в особі директора ВП «Атомкомплект» Василькова В.О. (далі – Покупець), та ТОВ «Техком» (далі – Постачальник) укладено договір поставки від 01.08.2011 № 1116111310.

Згідно з пунктом 10.1 Договору договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до **31.12.2012 року**, а в частині виконання гарантійних зобов'язань постачальника, передбачених договором, – до закінчення терміну дії гарантії.

Відповідно до пункту 1.1 Договору постачальник зобов'язується поставити електродвигуни ВАЗ-215/109-6АМО5, виробництва ЗАТ «Энергомаш (Сысерть) – Уралгидромаш», Росія, для ВП «Южно-Українська АЕС» ДП НАЕК «Енергоатом», а покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Договорі.

Згідно з пунктом 1.2 Договору найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура і ціни зазначені в Специфікації (далі - Специфікації), які є невід'ємною частиною Договору.

Сума Договору становить **35 982 000 грн** (пункт 3.1 Договору)

Пунктом 4.1.1 Договору передбачено, що **покупець перераховує аванс в розмірі 30 % суми Договору, що становить 10 794 600 грн**, зокрема: за Специфікацією № 1 – 5 397 300 грн та за Специфікацією № 2 – 5 397 300 грн.

Дозволяється оплата авансу частинами. **Оплата авансу здійснюється за умови надання Постачальником гарантійного документу згідно п. 4.3 Договору.**

Відповідно до пункту 4.3 Договору в забезпечення виконання зобов'язань по Договору у частині повернення авансових платежів, передбачених п. 4.1.1 **Постачальник протягом 5 днів від дати підписання Договору Сторонами, надає Покупцю банківську гарантію або договір страхування (страховий поліс) повернення авансових платежів** (надалі - гарантійний документ), страхової компанії, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом», на суму відповідного авансового платежу – 10 794 600 грн з ПДВ. Гарантійний документ має містити безвідкличне грошове зобов'язання банку або страхової компанії перед Покупцем протягом 5 (п'яти) робочих днів сплатити кошти за Постачальника в разі невиконання останнім своїх зобов'язань повернути авансовий платіж у повному обсязі у випадку порушення ним умов Договору щодо поставки Продукції у визначений строк та належної якості. Термін дії гарантійного документу - термін поставки Продукції згідно Специфікації плюс 45 днів. У випадку переносу терміну постачання Постачальник зобов'язаний протягом 5 робочих днів з момент внесення змін в Договір змінити термін дії гарантійного документа з урахуванням обговорених Сторонами термінів поставки. Гарантійний документ буде повернено Постачальнику протягом 10 днів після повного виконання Постачальником зобов'язань по поставці.

Пунктом 4.1.2 Договору передбачено, що остаточна оплата у розмірі 70 % вартості поставленої Продукції здійснюється 2-ма акредитивами, що відкриваються окремо за Специфікацією №1 та Специфікацією №2, у відповідності до «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. №22, а також «Уніфікованих звичаїв та правил по документарному акредитиву» у редакції 2007 року (публікація Міжнародної торгової палати №600) в частині, що не перечить діючому законодавству.

Згідно з п. 4.1.3. Договору протягом 20 (двадцяти) банківських днів з дати укладання Договору Покупець відкриває на адресу Постачальника два документарних безвідкличних покритих акредитива на суму 70% вартості обладнання:

- за Специфікацією № 1, у розмірі 12 593 700 грн;
- за Специфікацією № 2, у розмірі 12 593 700 гривень.

Обидва акредитива виконуються шляхом платежу за пред'явленням, з депонуванням грошових коштів у виконуючому банку. Строк дії акредитивів - 435 днів з дати відкриття.

Згідно з пунктом 5.1 Договору строк поставки Продукції, зазначеної в Специфікаціях.

Відповідно до **Специфікацій** до Договору ТОВ «Техком» повинен протягом 8-14 місяців з дати укладання договору поставити електродвигуни ВА3-215/109-6АМО5 в кількості 2 шт за ціною 17 991 000 грн кожен – тобто до **01.10 2012.**

Під час ревізії встановлено, що ТОВ «Техком» листом від 27.09.2012 № 127/3-1 (вх. від 28.09.2012 № 9621) запропонував ДП «НАЕК «Енергоатом»



укласти додаткову угоду до Договору, з метою продовження терміну дії Договору до **31 грудня 2013 року**, а також термінів дії акредитивів до 617 днів (з дати їх відкриття) у зв'язку із прострочення з боку ДП «НАЕК «Енергоатом» виконання за Договором грошового зобов'язання. Однак, ДП «НАЕК «Енергоатом» відмовилось укласти зазначену додаткову угоду.

Згідно з рішенням Господарського суду міста Києва від 19.02.2013 у справі № 910/425/13, позов ТОВ «Техком» задоволено повністю. Вирішено вважати укладеною додаткову угоду № 2 до договору поставки від 01.08.2011 № 1116111310 між ТОВ «Техком» та ДП «НАЕК «Енергоатом», в особі ВП «Атомкомплект» в редакції, запропонованій ТОВ «Техком». Вказане судове рішення залишено без змін постановою Вищого господарського суду України від 05.08.2013.

Цією ж Постановою Вищого господарського суду України встановлена обставина порушення ДП «НАЕК «Енергоатом» взятих на себе зобов'язань щодо відкриття акредитивів, які були відкриті для виконання зобов'язання по оплаті продукції, що послугувало до несвоечасної її оплати, і як наслідок призвело до затримки поставки продукції.

Так, вказаною постановою встановлено, що акредитиви були відкриті ВП «Атомкомплект» з порушенням договірних термінів, а саме: акредитив за специфікацією № 1 – 14.12.2011, акредитив за специфікацією № 2 – 07.02.2012.

Отже на виконання рішення Господарського суду міста Києва термін дії договору продовжено до 31.12.2013, та строк поставки Продукції, зазначеної в Специфікаціях до даного Договору становить **17-23 місяці з дати укладання Договору**.

Під час ревізії встановлено, що ВП «Атомкомплект» здійснено оплату авансу за Договором частинами, зокрема: платіжне доручення від 14.09.2011 № 1382 – 5 397 300 грн; від 20.09.2011 № 1436 – 300 000 грн; від 03.10.2011 № 1484 – 5 097 300 гривень.

До ревізії надано гарантії повернення авансового платежу від 03.08.2018 № 1032092 та від 06.12.2011 № 1032092, які видані ПрАТ «Європейський страховий альянс», бенефіціаром за якою виступає ДП «НАЕК «Енергоатом».

Поряд з цим встановлено, **що строк дії Гарантії закінчується не пізніше, ніж після отримання відповідачем 2 документів, підтверджуючих, що постачальник повністю виконав свої зобов'язання за договором, а саме: видаткової накладної на продукцію, що поставляється згідно Специфікації, підписаної представником вантажоодержувача, на якого видана довіреність та/або акту приймання-передачі продукції між покупцем, постачальником та вантажоодержувачем, підписаного та скріпленого круглими печатками, або до 15 грудня 2012 року**, в залежності від того, що станеться раніше.

Відповідно до Гарантії, покупець в письмовій вимозі про сплату грошової суми за цією Гарантією повинен вказати, у чому полягає порушення Постачальником зобов'язань за Договором № 1116111310 від 01.08.2011р. і додати документальні докази такого порушення, у тому числі: нотаріальні копії Договору № 1116111310 від 01.08.2011 р. з усіма додатками; специфікації до договору, додаткові угоди; платіжне доручення з відміткою банку-відправника

про перерахування авансу; вимоги про повернення авансу з доказами отримання вимоги, документ, підписаний уповноваженою особою про визнання Постачальником свого обов'язку з повернення авансу та відмову Постачальника поставити продукцію та/або повернути суму авансу повністю або частково; висновок ТПП України, що підтверджує факт поставки продукції неналежної якості; спільні акти, підписані Постачальником та Покупцем з приводу визнання заборгованості по поверненню авансу у конкретний термін; рішення компетентного суду та наказ про списання коштів у сумі авансу з рахунків Постачальника; нотаріальна копія рішення Вищого органу управління Постачальника про відшкодування збитків у сумі авансу за рахунок всіх наявних грошових коштів та іншого майна товариства та майна і коштів його засновників; інші документи, що дають змогу встановити ступінь вини Постачальника, а також розмір спричинених збитків. Гарант зобов'язується розглянути вимогу Покупця з доданими документами протягом 30 днів та встановити чи відповідають і додані до них документи умовам цієї Гарантії.

Не пізніше наступного дня, після дня закінчення встановленого строку розгляду, Гарант зобов'язаний перерахувати на рахунок Покупця суму, зазначену в цій Гарантії, або повідомити Покупця про відмову задовольнити його вимоги.

Гарант має право відмовити Покупцю, якщо вимога або додані до неї документи:

- а) не відповідають умовам Гарантії;
- б) подані Гарантові після закінчення строку дії Гарантії.

Під час ревізії встановлено, що ВП «Атомкомплект» надіслав ТОВ «Техком» вимогу від 06.12.2012 № 11509/41 про повернення авансового платежу, яка була залишена ним без реагування.

Поряд з цим, ВП «Атомкомплект» надіслано до ПрАТ «Європейський страховий альянс» лист від 14.12.2012 № 11795/51 (вх. від 14.12.2012 № 11795/51) щодо сплати грошової суми на підставі гарантійного документа.

Відповідно до вимоги від 14.12.2012 № 11795/51 ВП «Атомкомплект» були долучені наступні документи: нотаріальні копії Договору від 01.08.2011 № 1116111310 та додаткової угоди від 11.01.2012 № 1, копії гарантії повернення платежу від 06.12.2011 № 10322092/1, претензії від 31.10.2012 № 10339/51, відповіді на претензію ТОВ «Техком» від 30.11.2012 № 136/3, вимоги про повернення авансового платежу від 06.12.2012 № 11509/41, копія листа опису про направлення вимоги на адресу ТОВ «Техком» від 06.12.2012, платіжні доручення від 13.09.2011 № 1382, від 19.09.2011 № 1436, від 30.09.2011 № 1484, довідка про взаємні розрахунки станом на 13.12.2012 між ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» та ТОВ «Техком» за Договором.

Однак, ПрАТ «Європейський страховий альянс» листом від 14.01.2013 № 91/1/8, повідомив ВП «Атомкомплект», що відмовляє йому у задоволенні вимоги, пославшись при цьому на недостатність документів, які були додані до вимоги про повернення авансового платежу.

При цьому, ПрАТ «Європейський страховий альянс» зазначило про невиконання ВП «Атомкомплект» обов'язку щодо надання всіх документів, передбачених гарантією, зокрема: спільні акти, підписані Постачальником та Покупцем з приводу визнання заборгованості по поверненню авансу, підтвердження отримання Постачальником вимоги про повернення авансу, документ підписаний уповноваженою особою про визнання Постачальником свого боргу з повернення авансу та відмову Постачальника поставити продукцію та/або повернути суму авансу повністю або частково, рішення компетентного суду та наказ про списання коштів у сумі авансу з рахунків Постачальника, нотаріальну копію рішення Вищого органу управління Постачальника про відшкодування збитків у сумі авансу за рахунок всіх наявних грошових коштів та іншого майна товариства та майна і коштів його засновників.

Водночас встановлено, що ВП «Атомкомплект» подано позовну заяву до Господарського суду міста Києва щодо стягнення з ТОВ «Техком» або ПрАТ «Європейський страховий альянс» авансового платежу в сумі 10 794 600 гривень.

Відповідно до рішення Господарського суду міста Києва від 15.12.2014 по справі № 910/8543/13 позов задоволено частково, зокрема прийнято рішення стягнути з ТОВ «Техком» 10 794 600 грн авансового платежу. Не підлягає задоволенню вимога ВП «Атомкомплект» про солідарне стягнення авансового платежу у розмірі 10 794 600 грн з ПрАТ «Європейський страховий альянс», як гаранта повернення вказаного авансового платежу, оскільки строк дії гарантії закінчився 15.12.2012, до закінчення визначеного рішенням Господарського суду міста Києва № 910/425/13, строку дії поставки електродвигунів.

На виконання наказу Господарського суду міста Києва від 14.03.2016 № 910/8543/13 ВПВР ДДВС Міністерства юстиції України 15.06.2016 відкрито виконавче провадження щодо стягнення з ТОВ «Техком» на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» 10 794 600 грн авансових платежів, 4 101 948 грн пені, 2 518 740 грн штрафу та 47 851,87 грн судового збору.

Відповідно до інформації про виконавче провадження від 17.08.2018 виконавче провадження закінчено 04.06.2018 у зв'язку з визнанням боржника банкрутом.

Так, постановою Господарського суду Київської області від 22.02.2018 по справі № 911/2416/17 ТОВ «Техком» визнано банкрутом.

Повідомлення про визнання боржника банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури розміщено на офіційно веб-сайті Вищого господарського суду України 22.02.2018 за номером № 49543.

Під час ревізії встановлено, що відповідно до офіційного веб-сайту Вищого господарського суду України арбітражним керуючим (ліквідатором) неодноразово (17.07.2018, 25.07.2018, 30.08.2018) майно ТОВ «Техком» виставлялось на аукціон. Однак, аукціони визнано такими, що не відбулися у зв'язку з відсутністю заяв від потенційних покупців.

Водночас встановлено, що майно ТОВ «Техком», яке виставляється на аукціон, перебуває за договором застави товарів в обороті від 13.07.2010

№ 18-08 КЮ у заставі ТОВ «Фінансова компанія «МАРГАН КАПІТАЛ», яке відповідно до договору купівлі-продажу майнових прав від 06.04.2018 № 2/0418 придбало у власність зазначені майнові права.

Крім того відповідно до Інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна від 19.09.2018 № 138286366 ТОВ «Техком» (код ЄДРПОУ 23154935) має об'єкти нерухомого майно, які є обтяженими (арешт).

Згідно з підпунктом «з» підпункта 14.1.11 пункта 14.1 статті 14 Податкового кодексу України **безнадійна заборгованість – заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку** або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

Водночас пунктом 3.2.3 розділу 3 «Визнання та припинення визнання» Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) передбачено, що суб'єкт господарювання припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується.


Поряд з цим згідно з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» станом на 01.03.2016 по 30.06.2018 рахується нарахований резерв сумнівних боргів по розрахунках з ТОВ «Техком» у сумі 10 794 600 грн (авансові платежі).

Зважаючи на викладене, дебіторська заборгованість ТОВ «Техком» у сумі 17 463 713,37 грн станом на 30.06.2018 є безнадійною однак ВП «АТОМКОМПЛЕКТ» такою не визнана, що призвело до завищення обсягу дебіторської заборгованості, чим порушено статтю 4 Закон України № 996-XIV та не дотримано вимоги МСФЗ 9 та відповідно внесено недостовірні дані до фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 6 669 113,37 грн форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2018 року.

Під час ревізії на зазначену дебіторську заборгованість нараховано резерв сумнівних боргів, чим викривлення фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 6 669 113,37 грн форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2018 року усунуто.

Відповідно до пункту 6.6 Облікової політики № 146 списання безнадійної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до нормативних актів, що діють щодо дебіторської та кредиторської заборгованості в ДП «НАЕК «Енергоатом».

З метою оперативного та ефективного управління активами та пасивами у ВП «Атомкомплект» та забезпечення єдиного комплексного підходу до вирішення питань по проведенню розрахунків по простроченій дебіторській та кредиторській заборгованості розроблено та затверджено Положення ПЛ-С.9.51.001-05, яке визначає принципи та порядок здійснення попереднього розгляду документів щодо визнання безнадійною дебіторської та кредиторської заборгованості за договорами (контрактами) Підрозділу (пункт 1.1).



Пунктом 4.2.1 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 передбачено, що начальники відділів за поданням кураторів відповідних договорів у 5-ти денний термін після виникнення простроченої дебіторської заборгованості подають в установленому порядку на ім'я голови комісії службу записку та сформовані пакети документів.

Згідно з пунктом 4.2.3.2 Положення ПЛ-С.9.51.001-05 для прийняття рішення стосовно визнання дебіторської заборгованості як безнадійної та такої, що підлягає списанню, додатково необхідно надати довідку або оборотно-сальдову відомість по рахунках про стан розрахунків з підприємством та станом на останню дату поточного місяця за підписом головного бухгалтера або його заступника тощо.

До ревізії не надано інформацію щодо куратора зазначеного договору.

Відповідно до пояснення ВП «Атомкомплект» від 25.10.2018 № 12427/51 «...Станом на сьогоднішній день, справа про банкрутство ТОВ «Техком» ініційована ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі ВП «Атомкомплект» знаходиться на стадії ліквідаційної процедури, здійснюються заходи щодо продажу майна на аукціоні, що знаходиться у заставі ТОВ «Фінансова компанія «Морган Кепітал».

У разі остаточного затвердження звіту ліквідатора судом та ліквідаційного балансу, у разі якщо не залишиться майна ТОВ «Техком» суд у відповідності до ч.2 ст. 46 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» винесе ухвалу про ліквідацію вказаної юридичної особи.

Після прийняття рішення судом про ліквідацію ТОВ «Техком» буде прийнято рішення щодо визнання вказаної дебіторської заборгованості безнадійною, що в свою чергу не суперечить підпункту «з» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Поаткового кодексу України, оскільки безнадійна заборгованість також визнається щодо осіб припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.».

Розрахунки з ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe

У періоді з 01.03.2016 по 30.06.2018 між ВП «Атомкомплект» і ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe взаєморозрахунки відбувались за двома контрактами на загальну суму 52 749 957,3 грн (1 814 697 євро):

- від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880 на суму 46 249 990 грн (1 615 947 євро) – виконання описано в підзаголовку «Звернення прокуратури м. Києва від 19.06.2017 № 17/1/2-88/вих-17»;

- від 28.12.2017 № 53-129-01-17-01282 на суму 6 499 967,3 грн (198 750 євро).

У ревізійному періоді поставок продукції не здійснювалось.

Станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe становить 52 749 957,3 грн (1 814 697 євро).

В бухгалтерському обліку ВП «Атомкомплект» розрахунки з ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe відображені за рахунком 3712 «Розрахунки за виданими авансами в іноземній валюті».

За результатами проведеної переговорної процедури між ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора Майстренка А.А., та ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Rompe, Італія (Постачальник), в особі директора Едоардо Гаріботті, укладено контракт від **28.12.2017 № 53-129-04-17-01282**.

За умовами розділу 1 контракту Постачальник зобов'язується поставити системи управління плавним пуском електродвигунів насосних агрегатів, що постачаються Постачальником в рамках контракту від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880, для ВП «Южно-Українська АЕС».

Строк поставки Продукції зазначається в специфікації (п. 4.3).

Специфікацією № 1 до контракту передбачено поставку Продукції до 30.08.2018 року.

Сума контракту – 662 500 євро (п. 5.1).

Оплата здійснюється Покупцем наступним шляхом:

30 % вартості контракту – 198 750,00 євро авансовий платіж;

70 % вартості контракту – остаточний розрахунок протягом 30 робочих днів з моменту поставки всієї Продукції за специфікацією (п. 6.1).

Авансовий платіж було сплачено 30.03.2018 на суму 6 499 967,3 грн (198 750 євро).

Станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Rompe за контрактом № 53-129-04-17-01282 становить 6 499 967,3 грн (198 750 євро).

Звернення прокуратури м. Києва від 19.06.2017 № 17/1/2-88/вих-17

За результатами проведених відкритих торгів між ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора Майстренка А.А., та ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Rompe, Італія (Постачальник), в особі директора Едоардо Гаріботті, укладено **контракт від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880**.

За умовами розділу 1 контракту Постачальник зобов'язується виготовити за власним проектом та поставити помпові агрегати (Продукція) для станції подачі води на бризкальні басейни ВП «Южно-Українська АЕС».

Строк поставки Продукції зазначається в специфікації. Беручи до уваги, що контракт укладений після проведення процедури оскарження в АМКУ, в послідуєчому строки постачання можуть бути скориговані у відповідності до ТВтаУП (п. 4.3 контракту).

Специфікацією № 1 до контракту передбачено поставку Продукції протягом листопада 2017 – березня 2018.

Сума контракту – 5 386 490,00 євро (п. 5.1).

Оплата здійснюється Покупцем наступним шляхом:

30 % вартості Продукції – 1 615 947,00 євро, аванс, який сплачується на акредитивній формі;

70 % вартості поставленої Продукції (кожної окремої партії) протягом 30 робочих днів після постачання Продукції за якістю та кількістю (п. 6.1).

Сплата коштів з акредитиву здійснюється при пред'явленні до виконуючого банку наступних документів: рахунок Постачальника на суму авансового платежу; копія Свіфт – повідомлення з текстом банківської гарантії

повернення авансового платежу на паперовому носії, завірена шляхом підписання та скріплення початковою виконуючим банком; підтвердження Постачальника про розміщення замовлення на виготовлення Продукції із обов'язковим посиленням на номер цього контракту та номер відповідного проекту на виготовлення Продукції; замовлення* на закупівлю електричних двигунів (без вказання вартості) із обов'язковим посиленням на номер відповідного проекту на виготовлення Продукції (п. 6.1.6).

Скановані копії зазначених документів Постачальник зобов'язаний направити Покупцю електронною поштою на адресу i.uglova@ak.atom.gov.ua одночасно із поданням таких документів у виконуючий банк.

Відвантаження Продукції здійснюється тільки за умови позитивних результатів проведення приймальня-здавальних випробувань в умовах майданчика Постачальника (п. 3.2).

Приймання Продукції здійснюється Покупцем у тридцятиденний термін на складі Вантажодержувача (ВП «Южно-Українська АЕС») з моменту його поставки за участю представників Постачальника (п. 3.3).

До контракту підписано три додаткові угоди:

- від 11.01.2017 № 1 – встановлено нові строки постачання Продукції протягом січня – травня 2018;

- від 17.01.2018 № 2 – встановлено нові строки постачання Продукції протягом червня – жовтня 2018. Пунктом 1.4 додаткової угоди № 2 зазначено, що Постачальник своєчасно передав Покупцеві (Кінцевому споживачеві) вихідні дані необхідні для проектування, але остаточне узгодження цих даних з проектантом та Кінцевим споживачем (ВП «Южно-Українська АЕС») тривало аж до серпня 2017 року, що унеможливило своєчасне розміщення замовлень на виготовлення компонентів та модельного оснащення помпового агрегату Постачальником у визначений згідно плану-графіка реалізації проекту термін;

- від 21.06.2018 № 3 – встановлено новий термін постачання першої одиниці Продукції до 31 липня 2018 року. Пунктом 5 додаткової угоди № 3 зазначено, що через зміни в технологічному процесі виготовлення, збирання та випробування дослідного зразка помпового агрегату, що є складним технічним виробом, зокрема, внаслідок тривалого транспортування окремих комплектних деталей морським шляхом, що пов'язано з особливостями правил та умов судноплавної компанії, провести заплановані приймальня-здавальні випробування немає можливості, а відповідно не може бути здійснена поставка першої одиниці Продукції. У зв'язку з цим сторони погодились продовжити строк поставки першої одиниці Продукції до 31 липня 2018 року.

До ревізії надано документи, після пред'явлення яких здійснено сплату коштів з акредитиву (п. 6.1.6 контракту), а саме: лист ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe від 28.12.2016 про підтвердження розміщення замовлення на виготовлення продукції; банківська гарантія повернення авансового платежу через SWIFT-повідомлення; замовлення на постачання від 15.02.2017 № 3450050329/00; інвойс від 23.02.2017 № 3201700191.

За даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» за рахунком 371 станом на 07.03.2017 кошти в сумі 46 249 990 грн (1 615 947 євро) перераховані

ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe. Відвантаження помпових агрегатів у ревізійний період не здійснювалось. Станом на 30.06.2018 дебіторська заборгованість ТМ.Р. S.p.A – Termotecnica Pompe становить 46 249 990 грн (1 615 947 євро).

Розрахунки з АТ «Турбоатом»

За даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» за рахунком 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 01.03.2016 обліковується дебіторська заборгованість АТ «Турбоатом» на суму 48 082 210,57 гривень.

У ревізійному періоді АТ «Турбоатом» за 13-ма договорами поставив продукцію на суму 1 441 283 986,55 грн, а ВП «Атомкомплект» сплатив за неї кошти на суму 1 173 903 533,26 гривень.

Станом на 30.06.2018 обліковується кредиторська заборгованість на суму 219 298 242,72 гривень.

Звернення народного депутата Т.Б. Ричкової від 14.04.2017 № 218/04-17 (до листа директора державного підприємства «Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут трубної промисловості імені Я.Ю. Осади» Р.М. Короля від 11.04.2017 № Д/267)

За результатами переговорної процедури між ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора Майстренка А.А., та ПАТ «Турбоатом» (Постачальник), в особі генерального директора Суботіна В.Г., укладено договір від 01.12.2016 № 28-5872/53-129-04-16-00858.

Згідно з розділом 1 договору предметом є виготовлення та поставка Постачальником комплексу обладнання конденсаторів турбіни К-1000-60/1500-2 (далі – Продукція), для ВП «Запорізька АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом», яку Покупець зобов'язується прийняти та оплатити в порядку і на умовах, визначених цим договором. Найменування, одиниці виміру і загальна кількість продукції, її номенклатура та ціни зазначені в Специфікації № 1, яка є невід'ємною частиною договору.

Умовами п. 1.4 передбачено, що постачання продукції за договорами супроводжується навчанням персоналу, наданням послуг з шеф-надзору за монтажем, участю у випробуваннях, шеф-наладкою та забезпеченням гарантійного обслуговування.

Відповідно до п. 2.2 договору, вантажоодержувачем є Запорізьке відділення ВП «Складське господарство» ДП «НАЕК «Енергоатом», 71504, м. Енергодар, Запорізької області.

Відповідно до п. 2.8 договору, датою поставки вважається дата видаткової накладної на Продукцію.

Пунктом 4.1 визначено суму договору – 448 131 960,00 грн (з ПДВ).

Відповідно до п.п. 4.2 укладеного договору в ціну Продукції включаються витрати, пов'язані з розробкою технічної документації, виготовленням та поставкою Продукції, участю у випробуваннях, здійсненням шеф-надзору за монтажем, шеф-наладкою та забезпеченням гарантійного обслуговування.

Умовами п. 5.3.6 договору передбачено, що Постачальник зобов'язаний забезпечити навчання персоналу ВП «Южно-Українська АЕС» та підрядної

організації, які будуть задіяні при монтажі обладнання, а також забезпечити шеф-надзор за монтажем.

Крім того, відповідно до п. 5.3.7 договору Постачальник зобов'язаний приймати участь у випробуваннях та шеф-наладці обладнання на ВП «Южно-Українська АЕС».

Авансовий платіж у розмірі 29 % від суми договору, що становить 129 958 268,4 грн, сплачується до 30.01.2017. Остаточний розрахунок у розмірі 71 % від суми договору здійснюється протягом 30 робочих днів від дати підписання акту приймання-передачі поставленої Продукції – п. 4.4 договору.

Згідно з п. 9.2 договору, за порушення строку поставки Продукції за договором Постачальник зобов'язаний сплатити Покупцю пеню в розмірі 0,1 % вартості не поставленої в строк Продукції за кожний день прострочення (включно з днем фактичної поставки, відповідно до видаткової накладної), але не більше 30% вартості несвоєчасно поставленої Продукції. Нарахування штрафних санкцій здійснюється за весь період прострочення виконання зобов'язання. За прострочення поставки Продукції понад 30 днів Постачальник додатково сплачує штраф у розмірі 7 % вартості несвоєчасно поставленої Продукції.

Умовами п. 9.3 укладеного договору визначено, що у разі затримки виплати платежів Замовником відповідно до умов п. 4.3 цього договору Постачальник має право перенести строк поставки на відповідний строк прострочення.

Відповідно до п. 11.1 договір набуває чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 31.12.2017 року.

Додатками до даного договору є: Специфікація № 1 (Додаток № 1); Технічні вимоги (Додаток № 2).

Договір підписаний посадовими особами та скріплений печатками обох сторін.

Додатковою угодою від 23.02.2017 № 1, Специфікацію № 1 до договору викладено в редакції Додатку № 1 до даної додаткової угоди.

За даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» за рахунком 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 01.03.2016 будь-яка заборгованість відсутня.

В період з 01.03.2016 по 30.06.2018 АТ «Турбоатом» поставлено продукцію на суму 448 131 960,00 грн. В свою чергу ВП «Атомкомплект» проведено оплату за поставлену продукцію на суму 448 131 960,00 гривень.

Станом на 30.06.2018 будь-яка заборгованість відсутня.

Проведеною зустрічною звіркою виду, обсягу та якості операцій, які здійснені між АТ «Турбоатом» та ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом», встановлено, що поставка Продукції підтверджується наданими до зустрічної звірки накладними на відпуск продукції та актами приймання-передачі. Проведеним звірянням цін на складові частини обладнання, визначені в Специфікації до договору, з цінами, які відображені у накладних на відпуск продукції, розбіжностей не встановлено.

Зустрічною звіркою встановлено, що на виконання умов договору від

01.12.2016 № 28-5872/53-129-04-16-00858 для надання послуг з шеф-нагляду за монтажем АТ «Турбоатом» залучено ТОВ «НВП «Турбоенергосервіс» на підставі договору від 29.05.2017 №412.

Згідно з п.1.1 цього договору, Підрядник на підставі та на виконання своїх обов'язків по договору від 01.12.2016 № 28-5872/53-129-04-16-00858 з ДП «НАЕК «Енергоатом», який є Замовником обладнання, доручає підприємству надати послуги з шеф-нагляду за монтажем комплекта обладнання конденсаторів турбіни К-1000-60/1500-2 для ВП «Запорізька АЕС».

Договір підписаний посадовими особами та скріплений печатками обох сторін.

В підтвердження виконання послуг з шеф-нагляду за монтажем по договору від 29.05.2017 № 412 до зустрічної звірки надані акти приймання-здачі наданих послуг на загальну суму 510 007,34 грн (з ПДВ), в тому числі акт від 03.08.2017 № 1 на суму 98 940,85 грн, акт від 03.09.2017 № 2 на суму 118 712,90 грн та акт від 20.10.2017 № 3 на суму 292 353,59 гривень.

Інших документів (договори, акти виконаних робіт (наданих послуг), накази на відрядження, авансові звіти тощо) стосовно виконання супутніх послуг, передбачених умовам п.п. 1.4, 5.3.6 і 5.3.7 договору від 01.12.2016 № 28-5872/53-129-04-16-00858, а саме: **навчання персоналу, участь у випробуваннях та шеф-наладка**, в рамках виконання цього договору до зустрічної звірки не надано.

За умовами договору від 01.12.2016 № 28-5872/53-129-04-16-00858 послуги з навчання персоналу, участі у випробуваннях та шеф-наладці не виділені окремо та не мають окремого грошового еквіваленту

Для з'ясування розміру витрат на участь у випробуваннях, шеф-наладки та навчання персоналу, які включені АТ «Турбоатом» до ціни на Продукцію, та підтвердження виконання товариством цих послуг в ході зустрічної звірки товариству надано відповідні запити від 20.08.2018 № 4 та від 21.08.2018 № 6 про надання інформації та документів, що її підтверджують (калькуляції, кошториси).

У відповідь на вищевказані запити АТ «Турбоатом» надано лист від 27.08.2018 № 15-1946, в якому зазначено наступне: *«До загальної ціни на виконання шеф-нагляду за монтажем згідно договорів, укладених між АТ «Турбоатом» та ТОВ «НВП «Турбоенергосервіс», включено витрати з шеф-наладки, навчання персоналу та участі у випробуваннях, які входять у перелік об'єма та змісту послуг згідно п.2 договорів на виконання шеф-нагляду за монтажем від 10.03.2016 № 396, від 26.05.2017 № 411, від 29.05.2017 № 412 та від 03.04.2018 № 425.*

Враховуючи вищевикладене АТ «Турбоатом» окремою статтю до ціни на продукцію по договорам № 28-5565/53-129-04-15-00421 від 27.02.2015, № 53-129-04-16-00812/28-5863 від 18.10.2016, № 28-5872/53-129-04-16-00858 від 01.12.2016 та № 15-5926/53-129-04-18-01336 від 14.02.2018 витрати з шеф-наладки, навчання персоналу та участі у випробуваннях не включав».

Розрахунки з WK Energo GmbH

У періоді з 01.03.2016 по 30.06.2018 діяло п'ять контрактів, що укладені між ВП «Атомкомплект» і WK Energo GmbH (Германія):

- 18.04.2017 № 53-129-01-17-01026 на суму 2 485 162,12 євро (трансформаторні вводи, виробництво HSP Hochspannungsgerate GmbH, Німеччина, для ВП «Южно-Українська АЕС»);
- 10.05.2017 № 53-129-01-17-01051 на суму 405 679,62 євро (високовольтні вводи, виробництво Trench High Voltage Products Ltd, Китай, для ВП «Хмельницька АЕС»);
- 28.08.2017 № 53-129-01-17-01149 на суму 101 470,65 євро (високовольтний ввід, виробництво HSP Hochspannungsgerate GmbH, Німеччина, для ВП «Рівненська АЕС»);
- 07.05.2018 № 53-129-01-18-01396 на суму 449 068,68 євро (протипожежне обладнання, виробництво АТ «Приборний завод «Тензор», РФ, для енергоблоку № 3 ВП «Рівненська АЕС»);
- 25.06.2018 № 53-129-01-18-01429 на суму 1 370 256,74 євро (запасні частини до системи кулькової очистки виробництва, виробництво Tarogge GmbH, Німеччина, для ВП «Рівненська АЕС»).

Станом на 01.03.2016 заборгованості за контрактами немає.

У ревізійному періоді розрахунки проводились за чотирма контрактами (крім від 25.06.2018 № 53-129-01-18-01429), на виконання умов яких WK Energo GmbH поставило продукції на суму 105 786 199,41 грн (3 441 381,07 євро), а ВП «Атомкомплект» сплатив кошти на суму 92 072 820,73 грн (2 992 312,39 євро).

Станом на 30.06.2018 обліковується кредиторська заборгованість на суму 13 713 378,68 грн (449 068,68 євро) за контрактом від 07.05.2018 № 53-129-01-18-01396.

Звернення Управління захисту економіки у м. Києві ДЗЕ Національної поліції України від 23.05.2018 № 1882/39/125/02-18 до звернення директора компанії Firebridge від 16.04.2018

За результатами проведених відкритих торгів між ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора Майстренка А.А., та

WK Energo GmbH, Germany (Постачальник), в особі директора Корнієнка В.В., укладено контракт від **07.05.2018 № 53-129-01-18-01396**.

За умовами контракту Постачальник зобов'язується поставити протипожежне обладнання виробництва АТ «Приборний завод «Тензор», РФ, для енергоблоку № 3 ВП «Рівненська АЕС».

Сума контракту – 449 068,68 євро.

Специфікацією № 1 до контракту передбачено поставку продукції протягом з 01.05.2018 по 27.05.2018 року.

Оплата продукції проводиться протягом 30 робочих днів з моменту поставки, за умови належним чином оформленої митної декларації (п. 4.2).

Датою поставки вважається дата відмітки в міжнародній товарно-транспортній накладній на продукцію митними органами України про прибуття продукції (п. 5.8).

Згідно з митною декларацією від 06.06.2018 № UA204040/2018/006147 WK Energo поставлено модулі газового пожежогасіння в кількості 24 шт. вартістю 13 713 378,68 грн (449 068,68 євро).

У ревізійному періоді розрахунки за цим контрактом не проводились.

Станом на 30.06.2018 обліковується кредиторська заборгованість ВП «Атомкомплект» на суму 13 713 378,68 грн (449 068,68 євро).

Розрахунки з ТОВ «Далгакиран компресор Україна»

Проведеною ревізією встановлено, що між ВП «Атомкомплект» та ТОВ «Далгакиран компресор Україна» у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 діяло 5 договорів постачання, а саме: від 24.01.2017 № 53-129-01-17-00928, від 31.01.2017 № 53-129-01-17-00930, від 12.06.2017 № 53-129-01-17-01077, від 28.08.2017 № 53-129-01-17-01148, від 02.04.2018 № 53-129-01-18-01377

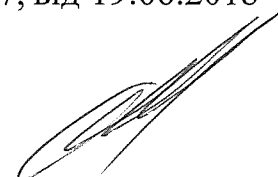

Згідно з даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом», у ревізійному періоді ТОВ «Далгакиран компресор Україна» здійснило поставку товарно-матеріальних цінностей у загальній сумі 146,643 тис. грн, Підрозділом перераховано ТОВ «Далгакиран компресор Україна» кошти у сумі – 126,792 тис. гривень. Станом на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку обліковується кредиторська заборгованість перед ТОВ «Далгакиран компресор Україна» у сумі 19,851 тис. грн по договору від 02.04.2018 № 53-129-01-18-01377.

Зустрічною звіркою проведеною у ТОВ «Далгакиран компресор Україна» розрахунки підтверджено, довідка від 02.08.2018 № 05-21/71-з.

Розрахунки з ТОВ «НВП «Атен»

Між ВП «Атомкомплект» та ТОВ «НВП «Атен» у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 діяло 22 договори постачання, а саме: від 10.12.2015 № 53-129-01-15-00624, від 28.04.2016 № 53-129-01-16-00692, від 04.05.2016 № 53-129-01-16-00695, від 16.06.2016 № 53-129-01-16-00720, від 19.07.2016 № 53-129-01-16-00740, від 22.12.2016 № 53-129-01-16-00889, від 27.12.2016 № 53-129-01-16-00901, від 17.01.2017 № 53-129-01-17-00922, від 10.02.2017 № 53-129-01-17-00952, від 24.04.2017 № 53-129-01-17-01035, від 15.06.2017 № 53-129-01-17-01083, від 22.06.2017 № 53-129-01-17-01089, від 13.07.2017 № 53-129-01-17-01108, від 06.09.2017 № 53-129-01-17-01156, від 02.11.2017 № 53-129-01-17-01200, від 13.11.2017 № 53-129-01-17-01208, від 20.11.2017 № 53-129-01-17-01215, від 05.12.2017 № 53-129-01-17-01240, від 14.12.2017 № 53-129-01-17-01253, від 27.12.2017 № 53-129-01-17-01278, від 10.05.2018 № 53-129-01-18-01397, від 19.06.2018 № 53-129-01-18-01420

Згідно з даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом», станом на 01.03.2016 кредиторська заборгованість обліковується у сумі 1,697 тис. грн, у ревізійному періоді ТОВ «НВП «Атен» здійснило поставку товарно-матеріальних цінностей у загальній сумі 50,004 тис. грн, Підрозділом перераховано ТОВ «НВП «Атен» кошти у сумі – 46,860 тис. гривень. Станом на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку обліковується кредиторська заборгованість перед ТОВ «НВП «Атен» у сумі 4,842 тис. грн по договорах від 10.05.2018 № 53-129-01-18-01397, від 19.06.2018 № 53-129-01-18-01420.



Також, ВП «Атомкомплект» були виставлені претензії ТОВ «НВП «Атен» в сумі 44,0 тис. грн, за невчасно поставлене обладнання, в свою чергу ТОВ «НВП «Атен» були сплачені претензійні вимоги в повному обсязі.

Зустрічною звіркою проведеною у ТОВ «НВП «Атен» розрахунки підтверджено, довідка від 30.07.2018 № 05-21/68-з.

Звернення Управління Служби безпеки України в Рівненській області від 03.08.2018 № 25/509

В період проведення контрольного заходу, між ВП «Атомкомплект» та ТОВ «АТЕФ Група Компаній» був укладений тільки договір від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185.

Станом на 01.03.2016 кредиторська/дебіторська заборгованість відсутня, у ревізійному періоді ТОВ «АТЕФ Група Компаній» здійснило поставку товарно-матеріальних цінностей у загальній сумі 58 151 397,77 грн, (або 1 740 324,01 євро), Підрозділом перераховано ТОВ «АТЕФ Група Компаній» кошти у сумі – 54 417 849,66 грн, (або 1 603 638,41 євро). Станом на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку обліковується кредиторська заборгованість перед ТОВ «АТЕФ Група Компаній» у сумі 3 733 548,11 грн (або 136 685,60 євро за договором від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185).

Розрахунки з ТОВ «АТЕФ Група Компаній»

Між ДП НАЕК «Енергоатом», що представлений ВП «Атомкомплект» (Покупець) в особі директора Майстренко А.А. та ТОВ «АТЕФ Група Компаній» в особі голови правління Аліханбекова Еміля Таліб огли, укладений договір від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185 (№ 15201-15204-15206-15208-114-GOODS-2). Предметом договору є постачання товару та надання відповідних послуг, що зазначені в Лоті 2, а саме сухих трансформаторів 6/0,4 (0,23) кВ з литою ізоляцією, пристроїв перехідних комплектних низьковольтних і розподільчих пристроїв 0,4 кВ, відповідно до заходу № 15206 «Модернізація розподільчих пристроїв 0,4 кВ», обладнання РЗА блоку генератор-трансформатор на мікропроцесорній базі відповідно до заходу № 15208 «Модернізація схеми РЗА з застосуванням реле на мікроелектронній базі». Вартість договору становить 2 484 300,00 євро без ПДВ, в т.ч. – вартість товару, що поставляється з-за кордону – 2 474 500,00 євро; вартість надання послуг – 9 800,00 євро.

До договору від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185 укладено додаткову угодою № 1 від 01.02.2018 якою змінено графік поставки.

За період, що перевіряється, згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» за вищевказаним договором було поставлено продукції на загальну суму 1 740 324,01 євро (або 58 151 397,77 грн), сплачено – 1 603 638,41 євро (або 54 417 849,66 грн). Станом на 30.06.2018 кредиторська заборгованість ВП «Атомкомплект» перед ТОВ «АТЕФ Група Компаній» становить 136 685,60 євро (або 3 733 548,11 грн).

Листом від 29.06.2017 № 1/663 ТОВ «АТЕФ Група Компаній» було надано перелік субпідрядників та виробників, а саме:

- ПАТ «НВП «Радій»
- ТОВ «Екстрім ЛТД»



- Об'єднання підприємств електротехнічна корпорація "ЕЛКОР".

Відповідно до пункту 14 «Укладання договорів з субпідрядниками» укладеного контракту (договору) від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185, визначено, що: *«Постачальник повинен повідомити Покупця в письмовій формі про усі договори субпідряду, визначених їм за цим договором, якщо вони не були зазначені в заявці на прийняття участі в торгах або визначені пізніше, не звільняє Постачальника від покладених на нього зобов'язань, обов'язків, професійної або матеріальної відповідальності по Договору».*

Проте, згідно митної декларації від 07.02.2018 та 09.01.2018 поставку продукції для ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі ВП «Атомкомплект» на ВП «РАЕС», згідно контракту (договору) від 20.10.2017 № 58-129-10-17-01185 з ТОВ «АТЕФ Група Компаній» було здійснено через фірму «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland.

Митна декларація від 09.01.2018 № 2685, відправник/експортер фірма «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland на суму 111 723,67 євро; обладнання – розподільчі збірки 0,4 кВ для енергоблоку №3 Рівненської АЕС, державний номерний знак автомобіля ВС3635EM/BC5380XP ;

Митна декларація від 07.02.2018 № 2726, відправник/експортер фірма «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland на суму 124 969,10 євро; обладнання – розподільчі збірки 0,4 кВ для енергоблоку №3 Рівненської АЕС, державний номерний знак автомобіля ВС9594EA/BC8802XT ;

Митна декларація від 07.02.2018 № 2722, відправник/експортер фірма «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland на суму 161 895,23 євро; обладнання – розподільчі збірки 0,4 кВ для енергоблоку №3 Рівненської АЕС, державний номерний знак автомобіля ВС4697EO/BC6701XP ;

Також, в вищевказаних митних деклараціях в графі 34 "Код країни походження" зазначено у лівому підрозділі "а" відповідно до класифікації країн світу зазначений літерний код країни походження товару, а саме UA тобто Україна.

До перевірки був наданий лист від 26.02.2018 № 1/382 ТОВ «АТЕФ Група Компаній» на адресу ВП «Атомкомплект» щодо укладання контракту між ТОВ «АТЕФ Група Компаній» та фірми «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland від 04.12.2017 № 235/17-01 стосовно відправки збірок з Польщі на ВП «РАЕС».

На адресу ВП «Атомкомплект» надано запит від 10.09.2018 № 11 щодо надання пояснень:

- Чому затвердження субпідрядної організації фірми «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland відбулося після фактичної поставки товару на ВП «РАЕС»?

- Чому обладнання, яке було поставлене через фірму «DEK Sp.z O.O. S.K.» Poland має код країни походження товару - UA тобто Україна?

В свою чергу ВП «Атомкомплект» листом від 25.09.2018 № 12380/42, що підписаний директором А.А. Майстренко, надано відповідь на запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 11, яка є додатком 10 до довідки (Додаток 6 до акта ревізії).

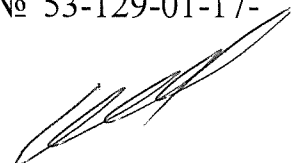
Варто зазначити, що ВП «Атомкомплект» листом від 25.09.2018 № 12380/42 відповідь надана не по суті щодо погодження субпідрядної організації. Наданий лист від 28.12.2017 № 1/168 ТОВ «АТЕФ Група Компаній» на адресу начальника митного посту «Сарни» Рівненської митниці ДФС України, не стосується суті заданого питання.

Щодо пояснення країни походження в митних деклараціях ВП «Атомкомплект» роз'яснює, що *«Оформлення документів митного контролю відноситься до компетенції Постачальника, при цьому зазначення Продукції як такої, що походить з території України обумовлена тим, комплектація обладнання відбувалася за допомогою субпідрядної організації резидента - України».*

Варто зазначити, що до листа ВП «Атомкомплект» від 25.09.2018 № 12380/42 наданий контракт переробки давальницької сировини від 04.12.2017 № 235/17-01. Даний контракт укладений між ТОВ «АТЕФ Група Компаній» (далі – Замовник) та «DEK Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia Spolka Komandytowa (DEK Sp.z o o. Sp.k)» (далі – Виконавець) в подальшому Сторони. Згідно з п.1.1 та в відповідності до термінів і вимог даного контракту Виконавець зобов'язується виконати роботи з використанням давальницьких матеріалів Замовника, а Замовник зобов'язується прийняти результати роботи і сплатити суму зазначену в п.5.1 контракту. Роботою відповідно до контракту є виготовлення продукції, згідно Технічним вимогам на поставку розподільчих збірок 0,4 кВ «Модернізація розподільчих пристроїв 0,4 кВ». Пунктом 2.2 передбачено, що Виконавець поетапно виконати приймання матеріалів Замовника по кількості і якості в відповідності з розділом 4.1., а саме Базові умови передачі давальницьких матеріалів від Замовника Виконавцю – «СРТ, Chrzanow, Польща». Розділом 4.2 визначено, що базові умови передачі готової продукції і залишків давальницьких матеріалів від Виконавця Замовнику – FCA, Chrzanow, Польща». Згідно умов п.5.1 контракту Замовник зобов'язується заплатити Виконавцю за повністю виконані роботи 14 000,00 євро без ПДВ. Вартість робіт за одиницю готової продукції і загальна вартість робіт визначені в Додатку № 4 даного контракту. В день відвантаження готової продукції Виконавець направляє на електронну адресу Замовника копії і оригінали по пошті наступні документи: Звіт про продукцію, які вироблені із матеріалів Замовника; технічну документацію в двох екземплярах згідно Технічних вимог; сертифікати походження.

Звернення Головного підрозділу детективів Національного антикорупційне бюро України від 01.08.2018 № 0411-220/29821

Між ВП «Атомкомплект» та **SKODA JS a.s.** у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 діяло 18 договорів постачання, а саме: від 26.03.2015 № 53-129-01-15-00456; від 23.11.2015 № 53-129-04-15-00614; від 24.10.14 № 53-129-04-14-00302; від 20.10.2017 № 53-121-01-16-02853; від 18.05.2016 № 53-129-01-16-00704; від 03.01.2017 № 53-129-01-17-00909; від 27.02.2017 № 53-129-01-17-00969; від 20.03.2017 № 53-129-01-17-00996; від 20.03.2017 № 53-129-01-17-00997; від 18.05.2017 № 53-129-01-17-01057; від 30.05.2017 № 53-129-01-17-



01066; від 14.02.2018 № 53-129-01-18-01337; від 21.02.2018 № 53-129-01-18-01343; від 18.06.2018 № 53-129-04-18-01414; від 27.06.2018 № 53-129-04-18-01440; від 22.11.2016 № 58-129-10-16-00848; від 18.12.2017 № 58-129-10-17-01256; від 01.02.2018 № 58-129-10-18-01321.

Станом на 01.03.2016 кредиторська заборгованість обліковується у сумі 694 258,64 грн. (за договором від 26.03.2015 № 53-129-01-15-00456), у ревізійному періоді **SKODA JS a.s.** здійснило поставку товарно-матеріальних цінностей у загальній сумі 995 953 707,20 грн, Підрозділом перераховано **SKODA JS a.s.** кошти у сумі – 1 118 471 964,28 грн. Станом на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку обліковується дебіторська заборгованість **SKODA JS a.s.** у сумі 121 823 998,44 гривень.

По рахунку бухгалтерського обліку 37423 «Розрахунки за претензіями» за контрактом від 27.02.2017 № 53-129-01-17-00969 «Поставка кілець ущільнюючих та прокладок нікелевих для ВП АЕС» на адресу SKODA JS a.s. була виставлена та сплачена претензія на загальну суму 39 218,87 гривень.

Листом від 14.08.2017 № 7075/51 ВП «Атомкомплект» на адресу Директора центру із запобігання і протидії корупції – раднику президента ДП «НАЕК «Енергоатом» Поліщуку О.В., до листа НАБУ від 01.08.2017 №0411-142/26982 щодо надання тимчасового доступу до оригіналів документів, що підтверджують взаємовідносини з SKODA JS a.s., з можливістю їх вилучення, були передані наявні оригінали договірних документів які знаходилися в ВП «Атомкомплект».

Звернення Управління Служби безпеки України в Рівненській області від 22.12.2017 № 25/818

Між ВП «Атомкомплект» та **UAB «Nordetanolis»** у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 діяло 9 договорів постачання, а саме: від 27.06.2017 № 53-129-01-17-01091; від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01114; від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106; від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01107; від 22.06.2018 № 53-129-01-18-01423; від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102; від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116; від 11.03.2015 № 53-129-01-15-00432; від 16.10.2015 № 53-129-01-15-00590

Станом на 01.03.2016 кредиторська заборгованість обліковується у сумі 1 454 854,47 грн, (або 48 859,87 євро), у ревізійному періоді **UAB «Nordetanolis»** здійснило поставку товарно-матеріальних цінностей на загальну суму 235 466 492,54 грн, (або 7 214 663,43 євро), Підрозділом перераховано **UAB «Nordetanolis»** кошти у сумі – 235 948 812,37 грн (або 7 231 707,85 євро). Станом на 30.06.2018 по бухгалтерському обліку обліковується кредиторська заборгованість перед **UAB «Nordetanolis»** у сумі 972 534,64 грн (31 815,45 євро) по договорах від 11.03.2015 № 53-129-01-15-00432; від 27.06.2017 № 53-129-01-17-01091; від 16.10.2015 № 53-129-01-15-00590.

Контракт від 27.06.2017 № 53-129-01-17-01091

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 133/10 від 24.06.16р., з однієї сторони, та **UAB «Nordetanolis»** (Литовська республіка) (Постачальник), в особі

генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту, з іншої сторони, уклади 27.06.2017 Контракт № 53-129-01-17-01091 (далі – Контракт № 53-129-01-17-01091).

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-17-01091 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити акумуляторні батареї (Storage batteries) виробництва ENERSYS S.A.R.L., Франція (далі – Продукція), для ВП «Рівненська АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Кінцевий споживач). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію.

Згідно з п. 1.2 Контракту № 53-129-01-17-01091 найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строки поставки зазначені в Специфікації (далі – Специфікація), яка є невід'ємною частиною Контракту.

Згідно з п. 3.1 Контракту № 53-129-01-17-01091 сума Контракту складає **594 000,0 Євро**.

Відповідно до п. 3.2 Контракту № 53-129-01-17-01091 ціна за одиницю Продукції встановлена в Євро і зазначена в Специфікації.

Відповідно до п. 3.3 Контракту № 53-129-01-17-01091 в ціну Продукції включені витрати, пов'язані з виготовленням, проведенням спільних випробувань на заводі-виробнику за участю представників Покупця згідно п. 5.1 Контракту, проведенням технічної прийомки у відповідності з вимогами на даний вид продукції, упаковкою, маркуванням, сертифікацією, доставкою Вантажодержувачу, авторським наглядом за монтажем та контролем при введенні в роботу Продукції, спеціальною підготовкою персоналу Кінцевого споживача.

Згідно з п. 4.1 Контракту № 53-129-01-17-01091 Покупець сплачує вартість Продукції за ціною, зазначеною в Специфікації, в Євро шляхом банківського переказу банківського переказу на поточний рахунок Постачальника згідно з реквізитами, зазначеними в розділі 13 Контракту.

Згідно з п. 4.2 Контракту № 53-129-01-17-01091 оплата Продукції проводиться Покупцем шляхом перерахування коштів протягом 45-ти робочих днів з моменту поставки, на підставі належним чином оформленої митної декларації, за умови прийняття товару за якістю та кількістю.

Згідно з п. 5.15 Контракту № 53-129-01-17-01091 гарантійний строк складає 60 місяців від дня введення в експлуатацію, за умови дотримання Покупцем правил транспортування, зберігання, монтажу та експлуатації.

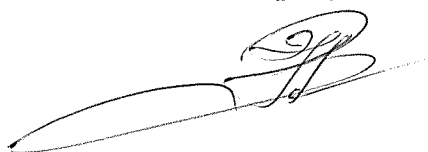
Згідно з п. 6.1 Контракту № 53-129-01-17-01091 Покупець зобов'язаний:

- своєчасно та в повному обсязі сплачувати вартість поставленої Продукції;

- приймати поставлену Продукцію у відповідності до умов Контракту.

Згідно з п. 6.3 Контракту № 53-129-01-17-01091 Покупець, зокрема, зобов'язаний:

- протягом 10 днів з моменту укладення Контракту направити для погодження на адресу Кінцевого споживача (копію Покупцю) план якості на



Продукцію, що поставляється. Постачальник забезпечує виготовлення Продукції у суворій відповідності з погодженим планом якості;

- на вимогу Покупця Постачальник зобов'язаний надати Акт звіряння взаєморозрахунків станом на визначену Покупцем дату. Не підписання акту звіряння або неподання своїх заперечень щодо показників зазначених в Акті протягом 10 днів дає право Покупцю вважати зміст Акту звіряння узгодженим;

- забезпечити поставку Продукції у строки, встановлені Контрактом;

- забезпечити відповідність якості Продукції, що поставляється, умовам Контракту.

Відповідно до п. 10.1 Контракту № 53-129-01-17-01091 контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 31.12.2019р., а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

Відповідно до специфікації № 1 (Додаток № 1) до Контракту № 53-129-01-17-01091 постачається:

- батарея акумуляторна 3EA01 (1СБ) PowerSafe Vb2412: кількість – 1 од.; ціна без ПДВ за од. – 198 000,0 Євро; вартість без ПДВ – 198 000,0 Євро; термін поставки – до 31.01.2019;

- батарея акумуляторна 3EA02 (2СБ) PowerSafe Vb2412: кількість – 1 од.; ціна без ПДВ за од. – 198 000,0 Євро; вартість без ПДВ – 198 000,0 Євро; термін поставки – до 31.01.2019;

- батарея акумуляторна 3EA03 (3СБ) PowerSafe Vb2412: кількість – 1 од.; ціна без ПДВ за од. – 198 000,0 Євро; вартість без ПДВ – 198 000,0 Євро; термін поставки – з 01.11.2017 по 30.11.2017.

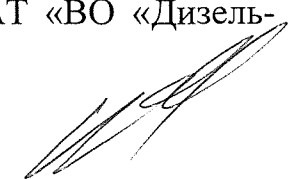
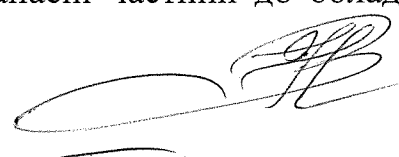
ВП «Атомкомплект» на адресу УАВ «Nordetanolis» виставлена претензія про стягнення неустойки (пені) за контрактом від 27.06.2017 № 53-129-01-17-01091 на суму 2178,00 євро. Кошти в сумі 2 178,00 євро (66 998,90 грн.) надійшли на розрахунковий рахунок ДП «НАЕК «Енергоатом» 12.06.2018.

Згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01091 на загальну суму 594 000,00 євро (або 19 312 590,67 грн.), здійснено оплати на загальну суму 589 367,00 євро (або 19 117 265,39 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість становить 4 633,00 євро (або 141 621,54 грн.).

Контракт від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01114

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 19.07.2017 Контракт № 53-129-01-17-01114 (далі – Контракт № 53-129-01-17-01114).

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання 4РДЕС1,2,3, виробництва ЗАТ «ВО «Дизель-



Енерго», для проведення ремонтних робіт на енергоблоці № ВП «Запорізька АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – «Кінцевий споживач»). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію.

Згідно з п. 1.2 Контракту № 53-129-01-17-01114 найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строк поставки зазначені в Специфікації № 1, яка є невід'ємною частиною Контракту.

Згідно з п. 3.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 сума контракту відповідно до акцептованої пропозиції складає **2 481 067,58 Євро**.

Згідно з п. 3.2 Контракту № 53-129-01-17-01114 ціна за одиницю Продукції встановлена в Євро і зазначена в Специфікації.

Згідно з п. 3.3 Контракту № 53-129-01-17-01114 ціна Продукції розуміється на умовах DAP, згідно Інкотермс 2010, за редакцією правил, зазначених в п. 5.4 Контракту, та включає в себе витрати, пов'язані з виготовленням Продукції, упаковкою, маркуванням і доставкою Вантажоодержувачу, проведення заводської прийомки, витрати на оформлення товарно-супровідних та експортних документів, технічну документацію, транспортні витрати.

Згідно з п. 4.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного підтвердженого покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам Уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600.

Згідно з п. 5.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 строк поставки Продукції зазначається в Специфікації. Допускається постачання Продукції партіями. Під партією (партіями) Продукції розуміється узгоджений Сторонами об'єм Продукції з врахуванням терміну постачання відповідно до Специфікації Контракту (I партія – позиції 1-33, II партія – позиції 34-54)..

Згідно з п. 6.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 Покупець зобов'язаний:

- своєчасно та в повному обсязі сплачувати вартість поставленої Продукції;

- примати поставлену Продукцію у відповідності до умов Контракту;

- за позитивними результатами приймання Продукції підписати Акт приймання Продукції за якістю.

Відповідно до п. 6.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 Постачальник, зокрема, зобов'язаний:

- забезпечити поставку Продукції у строки, встановлені Контрактом (п. 6.3.3);

- забезпечити відповідність якості Продукції, що поставляється, умовам Контракту (п. 6.3.4);

- якщо протягом гарантійного строку будуть виявлені недоліки поставленої Продукції і Покупець письмово повідомить про них Постачальника, то Постачальник за свій рахунок протягом 20 днів з дати одержання повідомлення Покупця (направлене рекомендованим або цінним листом з повідомленням) здійснить заміну дефектної Продукції на Продукцію

відповідної якості. У разі порушення зазначеного строку Постачальник несе відповідальність згідно із п. 7.3 Контракту (п. 6.3.6).

Згідно з п. 10.1 Контракту № 53-129-01-17-01114 контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 30.05.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

Згідно з п. 11.3 Контракту № 53-129-01-17-01114 контракт укладений у відповідності до рішення Комітету з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» (протокол засідання ТК від 29.06.2017р.).

Відповідно до Специфікації № 1 на поставку запасних частин до обладнання 4РДЕС1,2,3 для ВП «ЗАЕС» постачається 54 позицій найменувань загальною вартістю 2 481 067,58 Євро з терміном постачання 1-33 позиції найменувань до 30.09.2017, 34-54 позиції найменувань до 31.01.2018.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 25.01.2017 додаткову угоду № 1 до Контракту № 53-129-01-17-01114 (далі – Додаткова угода № 1), зокрема, згідно з п. 2.1 якої пункт 1.1 Контракту викладено в наступній редакції: «Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання 4РДЕС1,2,3, виробництва «Adriadiesel d.d.» (Хорватія), виготовлені за конструкторською документацією (кресленням) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ), (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоці № 4 ВП «Запорізька АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – «Кінцевий споживач»). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію».

Згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 1 продовжити строк поставки Продукції згідно специфікації № 1, визначивши нові терміни, а саме до 21.01.2018 року.

Згідно з п. 2.3 Додаткової угоди № 1 пункт 10.1 Контракту викласти в редакції: «Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.04.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію, до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію».

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 02.02.2018 додаткову угоду № 2 до Контракту № 53-129-01-17-01114 (далі – додаткова угода № 2), згідно якої,

зокрема, пункт 4.1 викладено в новій редакції: «4.1. Оплата за поставлену продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600».

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 12.02.2018 додаткову угоду № 3 до Контракту № 53-129-01-17-01114 (далі – Додаткова угода № 3), згідно якої, зокрема, пункт 1.1 Контракту викладено у новій редакції: «1.1 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання 4РДЕС 1,2,3, (далі – Продукція), виготовлені за конструкторською документацією (кресленням) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ), для проведення ремонтних робіт на енергоблоці № 4 ВП «Запорізька АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – «Кінцевий споживач»). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію».

Згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 3 продовжено строк поставки Продукції: до 15.02.18р. (1 партія), до 09.03.18р. (2 партія) та викладено Специфікацію № 1 до Контракту в новій редакції, відповідно до додатку № 1 даної додаткової угоди.

Згідно з п. 2.5 Додаткової угоди № 3 пункт 5.4 Контракту викладено в наступній редакції: «5.4 Поставка Продукції згідно Специфікації здійснюється автомобільним транспортом на умовах DAP на склад Запорізького відділення ВП «Складське господарство» ДП «НАЕК «Енергоатом», Україна 71504, м. Енергодар (ВП «Запорізька АЕС») (далі – «Вантажоодержувач»), згідно Інкотермс 2010».

Відповідно до Специфікації № 1 Додаток № 1 до Додаткової угоди № 3 постачається 55 позицій найменувань Продукції на загальну суму 2 481 067,58 Євро, в т.ч. за партіями:

- I партія 1-47 позицій найменування Продукції із терміном поставки до 15.02.2018 на суму 1 738 064,68 Євро;

- II партія 48-55 позицій найменування продукції з терміном поставки до 09.03.2018 на суму 743 002,9 Євро.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 28.03.2018 додаткову угоду № 4 до Контракту № 53-129-01-17-01114 (далі – Додаткова угода № 4), згідно якої, зокрема, пунктом 2.1 продовжено строк поставки Продукції, визначивши нові

терміни, зазначені у Специфікації № 1, відповідно до додатку № 1 даної додаткової угоди.

Відповідно до Специфікації № 1 Додаток № 1 до Додаткової угоди № 4 постачається 55 позицій найменувань Продукції на загальну суму 2 481 067,58 Євро, в т.ч. за партіями:

- I партія 1-47 позицій найменування Продукції із терміном поставки до 15.02.2018 на суму 1 738 064,68 Євро;

- II партія 48-55 позицій найменування продукції з терміном поставки до 06.04.2018 на суму 743 002,9 Євро.

ВП «Атомкомплект» на адресу UAB «Nordetanolis» підготовлена позовна заява від 20.06.2018 № 7623/51 про стягнення неустойки (пені, штрафу) за контрактом від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01114 на суму 152004,89 євро. Позовна заява подана до Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті України (вх.1155 від 05.07.2018). Міжнародний комерційний арбітражний суд при Торгово-промисловій палаті України, листом від 14.09.2018 №1541/14-б, надіслана повістка на адресу ВП «Атомкомплект», про розгляд справи № 147/2018 за позовом ДП «НАЕК «Енергоатом» до UAB «Nordetanolis» на 25.10.2018.

Згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01114 на загальну суму 2 481 067,58 євро (або 82 326 338,92 грн.), здійснено оплати на загальну суму 2 481 067,58 євро (або 82 185 221,86 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість в євро відсутня (в національній валюті «гривня» відображається курсова різниця).

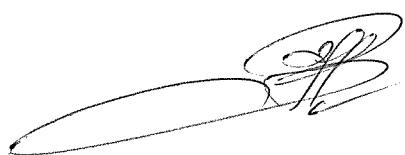
Контракт від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.2017р., з однієї сторони, та UAB «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106 (далі – Контракт № 53-129-01-17-01106).

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті поставити запасні частини до обладнання 4РДЕСЗ, виробництва ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго» (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоці № 4 ВП «Рівненська АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом». Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію.

Згідно з п. 1.2 Контракту № 53-129-01-17-01106 найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строк поставки зазначені в Специфікації № 1 (далі – Специфікація), яка є невід'ємною частиною Контракту.

Згідно з п. 3.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 сума Контракту відповідно до акцептованої пропозиції складає 1 055 615,22 Євро.



Згідно з п. 3.2 Контракту № 53-129-01-17-01106 ціна за одиницю Продукції встановлена в Євро і зазначена в Специфікації.

Згідно з п. 3.3 Контракту № 53-129-01-17-01106 ціна Продукції розуміється на умовах постачання DAP, згідно Інкотермс 2010, за редакцією правил, зазначених в п. 5.4 Контракту, та включає в себе витрати, пов'язані з виготовленням Продукції, упаковкою, маркуванням і доставкою Вантажоодержувачу, проведення заводської прийомки, витрати на оформлення товарно-супровідних та експортних документів, технічну документацію, транспортні витрати.

Згідно з п. 4.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам Уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600.

Згідно з п. 5.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 строк поставки Продукції зазначається в Специфікації. За погодженням з Покупцем допускається дострокове постачання Продукції.

Згідно з п. 5.4 Контракту № 53-129-01-17-01106 поставка Продукції згідно Специфікації здійснюється автомобільним транспортом на умовах DAP на склад Рівненського відділення ВП «Складське господарство» ДП «НАЕК «Енергоатом», Україна, 34400, м.Вараш (ВП «Рівненська АЕС»), згідно Інкотермс 2010.

Згідно з п. 5.18 Контракту № 53-129-01-17-01106 гарантійний термін зберігання та експлуатації Продукції складає – не менше 12 місяців з дня вводу в експлуатацію на АЕС, при умовах дотримання Замовником правил транспортування, збереження, та інструкції з монтажу та експлуатації, згідно ОТГ-87.

Згідно з п. 6.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 Покупець зобов'язаний:

- своєчасно та в повному обсязі сплачувати вартість поставленої Продукції;

- приймати поставлену Продукцію у відповідності до умов Контракту;

- за позитивними результатами приймати Продукції підписати Акт приймання Продукції за якістю.

Згідно з п. 6.3 Контракту № 53-129-01-17-01106 постачальник, зокрема, зобов'язаний:- забезпечити поставку Продукції у строки, встановлені Контрактом (п. 6.3.3);- забезпечити відповідність якості Продукції, що поставляється, умовам Контракту (п. 6.3.4).

Згідно з п. 10.1 Контракту № 53-129-01-17-01106 контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 28.02.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

Згідно з п. 11.3 Контракту № 53-129-01-17-01106 Контракт укладений у відповідності до рішення Комітету з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» (протокол засідання ТК від 21.06.2017р.).



Відповідно до Специфікації № 1 (Додаток № 1) до Контракту № 53-129-01-17-01106 постачається 14 найменувань Продукції із терміном поставки з 01.11.2017 по 30.11.2017 на загальну суму 1 055615,22 Євро.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 25.01.2018 Додаткову угоду № 1 до Контракту № 53-129-01-17-01106 (далі – Додаткова угода № 1).

Згідно з п. 2.1 Додаткової угоди № 1 пункт 1.1 Контракту викладено в новій редакції: «Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання ЗРДЕС1, 2, 4РДЕС3, виробництва «Adriadiesel d.d.» (Хорватія), виготовлені за конструкторською документацією (кресленнями) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ), (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоках №№3,4 ВП «Рівненська АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі «Кінцевий споживач»). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію»..

Згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 1 продовжено строк поставки Продукції згідно специфікацій № 1 та № 2, визначивши нові терміни, а саме до 21.01.2018 року.

Відповідно до п. 2.3 Додаткової угоди № 1 пункт 10.1 Контракту викладено в наступній редакції: «Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.04.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію, до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 02.02.2018 Додаткову угоду № 2 до Контракту № 53-129-01-17-01106 (далі – Додаткова угода № 2).

Згідно з п. 2.1 Додаткової угоди № 2 пункт 4.1 Контракту викладено в новій редакції: «Оплата за поставлену продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600».

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту

підприємства, з іншої сторони, уклали 02.02.2018 Додаткову угоду № 3 до Контракту № 53-129-01-17-01106 (далі – Додаткова угода № 3), зокрема, згідно п. 1.1 якої з метою приведення номерів креслень та найменування Продукції за Специфікацією Контракту у відповідність до технічної документації заводу-виробника, враховуючи погодження ВП РАЕС № 161/270-ф від 18.01.2018, за позиціями 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Специфікації № 1 внесено коригування в графах Специфікацій «Найменування Продукції», «Найменування Продукції на англійській мові», «Номер креслення».

Згідно з п. 2 Додаткової угоди № 3 встановлено, що зміни стосуються найменування Продукції та номерів креслень на Продукцію, при цьому номенклатура Продукції, що постачається, не змінюється.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 12.02.2018 Додаткову угоду № 4 до Контракту № 53-129-01-17-01106 (далі – Додаткова угода № 4), зокрема, згідно п. 2.1 якої продовжено строк поставки Продукції згідно специфікації № 1, визначивши новий термін – до 20.02.2018.

Також згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 4 пункт 10.1 Контракту викладено в редакції: «Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.05.2018 р., а в частині оплати за поставлену Продукцію, до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію».

ВП «Атомкомплект» на адресу УАВ «Nordetanolis» виставлена претензія від 03.08.2018 №9811/51 про стягнення неустойки (пені) за контрактом від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106 на суму 3166,85 євро. Претензія відправлена через поштове відправлення (митна декларація) ПАТ «Укрпошта» від 06.08.2018 № VA010756426UA.

Згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01106 на загальну суму 1 055 615,22 євро (або 35 122 581,61 грн.), здійснено оплати на загальну суму 1 055 615,22 євро (або 34 992 548,81 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість в євро відсутня (в національній валюті «гривня» відображається курсова різниця).

Контракт від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01107

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання ЗРДЕС1,2, 4РДЕС3, виробництва ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго» (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоках № № 3, 4 ВП «Рівненська АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом». Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію.

Згідно з п. 1.2 Контракту № 53-129-01-17-01107 найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строк поставки зазначені в Специфікації № 1 (далі – Специфікація), яка є невід'ємною частиною Контракту.

Згідно з п. 3.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 сума Контракту відповідно до акцептованої пропозиції складає 1 103 853,72 Євро.

Згідно з п. 3.2 Контракту № 53-129-01-17-01107 ціна за одиницю Продукції встановлена в Євро і зазначена в Специфікації.

Згідно з п. 3.3 Контракту № 53-129-01-17-01107 ціна Продукції розуміється на умовах постачання DAP, згідно Інкотермс 2010, за редакцією правил, зазначених в п. 5.4 Контракту, та включає в себе витрати, пов'язані з виготовленням Продукції, упаковкою, маркуванням і доставкою Вантажоодержувачу, проведення заводської прийомки, витрати на оформлення товарно-супровідних та експортних документів, технічну документацію, транспортні витрати.

Згідно з п. 4.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам Уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600.


Згідно з п. 5.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 строк поставки Продукції зазначається в Специфікації. За погодженням з Покупцем допускається дострокове постачання Продукції.

Згідно з п. 5.4 Контракту № 53-129-01-17-01107 поставка Продукції згідно Специфікації здійснюється автомобільним транспортом на умовах DAP на склад Рівненського відділення ВП «Складське господарство» ДП «НАЕК «Енергоатом», Україна, 34400, м. Вараш (ВП «Рівненська АЕС»), згідно Інкотермс 2010.

Згідно з п. 5.18 Контракту № 53-129-01-17-01107 гарантійний термін зберігання та експлуатації Продукції складає – не менше 12 місяців з дня вводу в експлуатацію на АЕС, при умовах дотримання Замовником правил транспортування, збереження, та інструкції з монтажу та експлуатації, згідно ОТТ-87.

Згідно з п. 6.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 Покупець зобов'язаний:

- своєчасно та в повному обсязі сплачувати вартість поставленої Продукції;
- приймати поставлену Продукцію у відповідності до умов Контракту;
- за позитивними результатами приймати Продукції підписати Акт приймання Продукції за якістю.



Згідно з п. 6.3 Контракту № 53-129-01-17-01107 Постачальник, зокрема, зобов'язаний:

- забезпечити поставку Продукції у строки, встановлені Контрактом (п. 6.3.3);

- забезпечити відповідність якості Продукції, що поставляється, умовам Контракту (п. 6.3.4).

Згідно з п. 10.1 Контракту № 53-129-01-17-01107 контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 28.02.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

Згідно з п. 11.3 Контракту № 53-129-01-17-01107 Контракт укладений у відповідності до рішення Комітету з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» (протокол засідання ТК від 21.06.2017р.).

Відповідно до Специфікації № 1 (Додаток № 1) до Контракту № 53-129-01-17-01107 постачається 67 найменувань Продукції із терміном поставки з 01.11.2017 по 30.11.2017 на загальну суму 1 103 853,72 Євро.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 25.01.2018 Додаткову угоду № 1 до Контракту № 53-129-01-17-01107 (далі – Додаткова угода № 1).

Згідно з п. 2.1 Додаткової угоди № 1 пункт 1.1 Контракту викладено в новій редакції: «Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання ЗРДЕС1, 2, 4РДЕС3, виробництва «Adriadiesel d.d.» (Хорватія), виготовлені за конструкторською документацією (кресленнями) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ), (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоках № № 3,4 ВП «Рівненська АЕС» ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі «Кінцевий споживач»). Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію».

Згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 1 продовжено строк поставки Продукції згідно специфікацій № 1 та № 2, визначивши нові терміни, а саме до 21.01.2018 року.

Відповідно до п. 2.3 Додаткової угоди № 1 пункт 10.1 Контракту викладено в наступній редакції: «Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.04.2018р., а в частині оплати за поставлену Продукцію, до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони,

та UAB «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 02.02.2018 Додаткову угоду № 2 до Контракту № 53-129-01-17-01107 (далі – Додаткова угода № 2).

Згідно з п. 2.1 Додаткової угоди № 2 пункт 4.1 Контракту викладено в новій редакції: «Оплата за поставлену продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600».

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та UAB «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 08.02.2018 Додаткову угоду № 3 до Контракту № 53-129-01-17-01107 (далі – Додаткова угода № 3), зокрема, згідно п. 1.1 якої з метою приведення номерів креслень та найменування Продукції за Специфікацією Контракту у відповідність до технічної документації заводу-виробника, враховуючи погодження ВП РАЕС № 161/270-ф від 18.01.2018, за позиціями 1, 2, 4, 5, 6, 8, 9, 10-13, 19, 21, 25-28, 30, 33, 35-39, 41, 46, 47, 48, 54, 55, 58, 59, 60, 62-67 Специфікації № 1 внесено коригування в графах Специфікацій «Найменування Продукції», «Найменування Продукції на англійській мові», «Номер креслення».

Згідно з п. 2 Додаткової угоди № 3 встановлено, що зміни стосуються найменування Продукції та номерів креслень на Продукцію, при цьому номенклатура Продукції, що постачається, не змінюється.

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та UAB «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 12.02.2018 Додаткову угоду № 4 до Контракту № 53-129-01-17-01107 (далі – Додаткова угода № 4), зокрема, згідно п. 2.1 якої продовжено строк поставки Продукції згідно специфікації № 1, визначивши новий термін – до 20.02.2018.

Також згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 4 пункт 10.1 Контракту викладено в редакції: «Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.05.2018 р., а в частині оплати за поставлену Продукцію, до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантії на Продукцію».

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 122/10 від 27.06.2017р., з однієї сторони, та UAB «Nordetanolis» (Постачальник), Литовська Республіка в особі

генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 16.02.2018 Додаткову угоду № 5 до Контракту № 53-129-01-17-01107 (далі – Додаткова угода № 3), зокрема, згідно п. 1.1 якої з метою приведення номерів креслень та найменування Продукції за Специфікацією Контракту у відповідність до технічної документації заводу-виробника, враховуючи погодження ВП РАЕС від 12.02.2018 № 041-2-15/1337, за позицією 7 Специфікації № 1 внесено коригування в графі Специфікації «Номер креслення».

Згідно з п. 2 Додаткової угоди № 5 встановлено, що зміни стосуються найменування Продукції та номерів креслень на Продукцію, при цьому номенклатура Продукції, що постачається, не змінюється.

ВП «Атомкомплект» на адресу УАВ «Nordetanolis» виставлена претензія від 03.08.2018 № 9813/51 про стягнення неустойки (пені) за контрактом від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01107 на суму 3311,56 євро. Претензія відправлена через поштове відправлення (митна декларація) ПАТ «Укрпошта» від 06.08.2018 № VA010756369UA.

Згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01107 на загальну суму 1 103 853,72 євро (або 36 591 605,03 грн.), здійснено оплати на загальну суму 1 103 853,72 євро (або 36 772 729,88 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість в євро відсутня (в національній валюті «гривня» відображається курсова різниця).

Контракт від 22.06.2018 № 53-129-01-18-01423

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.17 р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 22.06.2018 Контракт № 53-129-01-18-01423 (далі – Контракт № 53-129-01-18-01423).

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті. Поставити запасні частини до обладнання РДЕС (Spare parts for equipment of standby diesel generator power plant), виробництва «Adriadiesel d.d.», Хорватія, для ВП «Запорізька АЕС». Покупець зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, прийняти і оплатити Продукцію.

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строк поставки зазначені в Специфікації № 1, яка є невід'ємною частиною Контракту.

Згідно з п. 2.4 Контракту № 53-129-01-18-01423 виробник Продукції «Adriadiesel d.d.» має рішення про затвердження постачальника ДП «НАЕК «Енергоатом» № РШ-ПО.06.127-17.

Згідно з п. 3.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 сума Контракту становить 6 316 754,47 Євро.



Згідно з п. 3.2 Контракту № 53-129-01-18-01423 ціна за одиницю продукції встановлена в Євро і зазначена в Специфікації.

Згідно з п. 3.3 Контракту № 53-129-01-18-01423 ціна Продукції розуміється на умовах постачання DAP, згідно Інкотермс 2010, за редакцією правил, зазначених в п. 5.4 Контракту, та включає в себе витрати, пов'язані з виготовленням Продукції, упаковкою, маркуванням і доставкою Вантажоодержувачу, проведення заводської прийомки, витрати на оформлення товарно-супровідних та експортних документів, технічну документацію, транспортні витрати.

Відповідно до п. 4.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного покритого безвідкличного непідтвердженого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам Уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600.

Відповідно до п. 4.2 Контракту № 53-129-01-18-01423 акредитив відкривається на суму партії Продукції. Строк дії акредитиву – 3 місяці від дати відкриття акредитиву.

Відповідно до п. 4.4 Контракту № 53-129-01-18-01423 Покупець, протягом 10 робочих днів від дати отримання повідомлення щодо готовності партії Продукції до відвантаження, відкриває на користь Постачальника документарний безвідкличний покритий акредитив з депонуванням коштів в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» в розмірі 100% вартості партії Продукції, що поставляється згідно умов Контракту.

Згідно з п. 5.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 строк поставки Продукції зазначається в Специфікації. Продукція постачається партіями. Під партією (партіями) Продукції розуміється узгоджений Сторонами об'єм Продукції з врахуванням терміну постачання відповідно до Специфікацій:

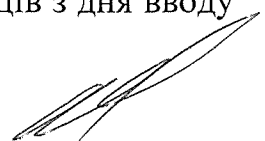
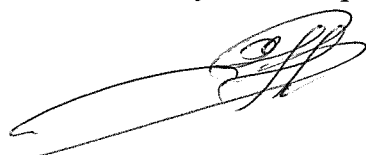
- I партія (позиція 1-84 Специфікації № 1) на суму 1 966 920,12 євро;
- II партія (позиції 85-161 Специфікації № 1) на суму 3 621 485,89 євро;
- III партія (в об'ємі Специфікації № 2) на суму 728 348,46 євро.

Згідно з п. 5.5 Контракту № 53-129-01-18-01423 поставка Продукції здійснюється автомобільним транспортом на умовах DAP на склад Запорізького відділення ВП «Складське господарство» ДП «НАЕК «Енергатом», Україна, 71504, м. Енергодар, Україна, 71504, м. Енергодар (ВП «Запорізька АЕС») (Вантажоодержувач), згідно Інкотермс 2010.

Згідно з п. 5.10 Контракту № 53-129-01-18-01423 датою поставки вважається дата відмітки в міжнародній товарно-транспортній накладній на продукцію (CMR) митними органами України про прибуття Продукції в пункт призначення згідно п. 5.4 Контракту.

Право власності на Продукцію набувається Покупцем з моменту її передачі перевізником Постачальника в розпорядження Вантажоодержувачу, з цього ж моменту Покупець несе ризик випадкового знищення (пошкодження, псування) майна.

Відповідно до п. 5.17 Контракту № 53-129-01-18-01423 гарантійний термін зберігання та експлуатації Продукції складає – не менше 12 місяців з дня вводу



в експлуатацію на АЕС, при умовах дотримання Замовником правил транспортування, збереження, та інструкції з монтажу та експлуатації, згідно ОТГ-87.

Згідно з п. 6.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 Покупець зобов'язаний:

- своєчасно та в повному обсязі сплачувати вартість поставленої Продукції;

- приймати поставлену Продукцію у відповідності до умов Контракту;

- за позитивними результатами приймання Продукції підписати Акт приймання Продукції за якістю.

Згідно з п. 6.3 Контракту № 53-129-01-18-01423 Постачальник, зокрема, зобов'язаний:

- забезпечити поставку Продукції у строки, встановлені Контрактом (п.6.3.3);

- забезпечити відповідність якості Продукції, що поставляється, умовам Контракту (п.6.3.4);

- якщо протягом гарантійного строку будуть виявлені недоліки поставленої Продукції і Покупець письмово повідомить про них Постачальника, останній зобов'язаний за свій рахунок протягом 20 днів з дня одержання повідомлення (направлене рекомендованим або цінним листом з повідомленням) здійснити заміну дефектної Продукції на Продукцію відповідної якості або усунути виявлені недоліки. У разі порушення зазначеного строку Постачальник несе відповідальність згідно із п. 7.3 Контракту (п. 6.3.6).

Відповідно до п. 10.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 30.05.2019р., а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку. Стосовно виконання гарантійних зобов'язань Постачальника, передбачених Контрактом, Контракт діє до закінчення терміну дії гарантій на Продукцію.

Згідно п. 11.3 Контракту № 53-129-01-18-01423 контракт укладений у відповідності до рішення Комітету з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» (протокол засідання ТК № 80 від 06.06.2018р.).

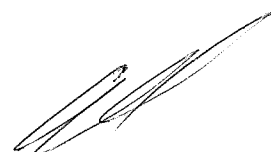
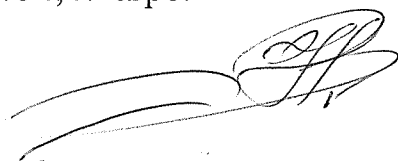
Відповідно до Специфікації № 1 на поставку запасних частин до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС (Додаток № 1) до Контракту № 53-129-01-18-01423 постачається 161 найменувань Продукції на загальну суму 5 588 406,01 Євро, в т.ч. за партіями:

- I партія Продукції: 1-84 позиція в найменуванні продукції, термін постачання – до 15.07.2018;

- II партія Продукції: 85-161 позиція в найменуванні продукції, термін постачання – до 01.09.2018

Відповідно до Специфікації № 2 на поставку запасних частин до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС (Додаток № 2) до Контракту № 53-129-01-18-01423 постачається 113 найменувань Продукції з терміном постачання з 01.12.2018 по 25.12.2018 на загальну суму 728 348,46 Євро.

Загальна вартість Продукції за Специфікаціями № 1, № 2 становить 6 316 754,47 євро.



ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності № 177/10 від 15.06.2018., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі Статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 17.07.2018 додаткову угоду № 1 до Контракту № 53-129-01-18-01423 (далі – Додаткова угода № 1).

Згідно з п. 2.1 Додаткової угоди № 1 пункт 5.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 викладено в наступній редакції: «Строк поставки Продукції зазначається в Специфікації. Продукція постачається партіями. Під партією (партіями) Продукції з врахуванням терміну постачання відповідно до Специфікацій:

- I партія (позиція 1-84 Специфікації № 1) на суму 1 966 920,12 євро;
- II партія (позиції 85-160 Специфікації № 1) на суму 1 712 369,26 євро;
- III партія (позиції 161-235 Специфікації № 1) на суму 1 909 116,63 євро;
- IV партія (в об'ємі Специфікації № 2) на суму 728 348,46 євро.

Згідно з п. 2.2 Додаткової угоди № 1 у зв'язку з визначенням обсягу партій поставки Продукції, внести зміни в Специфікації Контракту в частині розбиття другої партії Продукції на дві партії, визначення нового порядку партійності Продукції та викласти Специфікації Контракту в новій редакції відповідно до додатків № 1, № 2 до даної додаткової угоди.

Згідно з п. 2.3 Додаткової угоди № 1 номенклатура та кількість Продукції залишається без змін.

Згідно Специфікації № 1 (нова редакція) Додаток № 1 до додаткової угоди № 1 на поставку запасних частин до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС постачається 235 найменувань Продукції на загальну суму 5 588 406,01 євро, в т.ч. за партіями:

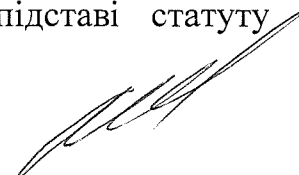
- I партія Продукції 1-84 позиції найменування Продукції на загальну суму 1 966 920,12 євро із терміном постачання до 15.07.2018;
- II партія Продукції 85-160 позиції найменування Продукції на загальну суму 1 712 369,26 євро із терміном постачання до 01.08.2018;
- III партія Продукції 161-235 позиції найменування Продукції на загальну суму 1 909 116,63 євро із терміном постачання до 01.09.2018.

Згідно Специфікації № 2 (нова редакція) Додаток № 2 до додаткової угоди № 1 на поставку запасних частин до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС постачається 1-113 позицій найменувань Продукції на загальну суму 728 348,46 євро із терміном постачання з 01.12.2018 по 25.12.2018.

За період здійснення контрольного заходу, розрахунків та поставки продукції за контрактом від 22.06.2018 № 53-129-01-18-01423 не здійснювалося.

Контракт від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту



підприємства, з іншої сторони, уклали 04.07.2017 Контракт № 53-129-01-17-01102 (далі – Контракт № 53-129-01-17-01102).

Згідно з п. 1.1 Контракту № 53-129-01-18-01423 Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті поставити запасні частини до обладнання ЗРДЕС1,2, 4РДЕС3, виробництва ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго» (далі – Продукція), для проведення ремонтних робіт на енергоблоках №№3, 4 ВП «Рівненська АЕС» ДП НАЕК «Енергоатом». Найменування, одиниці виміру і загальна кількість Продукції, її номенклатура, ціна і строк поставки зазначені в Специфікаціях № 1, № 2 (далі – Специфікації), які є невід'ємною частиною Контракту.

Відповідно до п.3.1 сума Контракту відповідно до акцептованої пропозиції складає 52 704,94 Євро. Ціна за одиницю Продукції встановлена в євро і зазначена в Специфікаціях. Оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Акредитив відкривається на суму Контракту із строком дії до 25.12.2017 р.


Покупець, протягом 20 робочих днів від дати отримання повідомлення щодо готовності Продукції до відвантаження, відкриває на користь Постачальника документарний безвідкличний покритий акредитив в розмірі 100% вартості Продукції, що поставляється згідно умов контракту.

Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 28.02.2018, а в частині оплати за поставлену Продукцію – до повного розрахунку.

Згідно Специфікацій №1 та №2 термін поставки продукції визначено з 01.11.2017 по 30.11.2017р.

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 1 від 25.01.2018 до контракту від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102.

Сторони визнають та підтверджують той факт, що в процесі виконання Контракту змінилися обставини, якими Сторони керувались при його укладенні, та які суттєво впливають на подальше належне (освоєння) виконання зобов'язання з поставки Продукції. Відповідно до ухвали Арбітражного суду Санкт-Петербурга та Ленінградської області від 31.05.2017 у справі № А56-9116/2017 прийнято до впровадження заяву ТОВ «БІО-ЦИКЛ» (Російська Федерація) банкрутом. Відповідно до ухвали Арбітражного суду Санкт-Петербурга та Ленінградської області від 12.07.2017 у справі № А56-9116/2017, заяву ТОВ «БІО-ЦИКЛ» (РФ) про визнання ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго» банкрутом визнано обґрунтованою, введено по відношенню до останнього процедуру нагляду, а також призначено розгляд справи про визнання боржника банкрутом на 21.12.2017, про, що було опубліковано оголошення в газеті «Коммерсантъ» 22.07.2017 № 132. З урахуванням зазначених вище обставин, оскільки їх існування може в подальшому суттєво ускладнити та/або взагалі зробити неможливим належне виконання зобов'язань Сторін в частині виготовлення приймання, проведення випробування та постачання продукції, Постачальник звернувся до Покупця з пропозицією щодо



заміни виробника Продукції з ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго» (РФ) на Adriadiesel d.d. (Хорватія). ВП «Рівненська АЕС», відповідно до листа від 06.11.2017 № 041-2-15/9607, не заперечує щодо заміни виробника Продукції з ЗАО «ВО «Дизель-Енерго» (РФ) на Adriadiesel d.d. (Хорватія). Сторони погоджуються з тим, що заміна виробника Продукції повинна обов'язково супроводжуватись проведенням додаткової оцінки (аудит) підприємства Adriadiesel d.d. (Хорватія) на предмет можливості виготовлення та постачання запасних частин до дизель-генераторних установок АСД-5600 для АЕС за конструкторською документацією (кресленнями) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ). Сторони визнають той факт, що заміна виробника Продукції є об'єктивною обставиною, яка призводить до продовження строків постачання продукції передбачених Контрактом, у зв'язку з чим та за попереднім погодженням з ВП «РАЕС», Сторони вимушені визначити нові строки поставки Продукції. З огляду на вищевикладене та керуючись ч.4 ст.36 ЗУ «Про публічні закупівлі», а також ст.ст.651-654 Цивільного кодексу України, Сторони визнають за необхідне та дійшли згоди внести до умов Контракту наступні зміни та доповнення.

Пункт 1.1 Контракту викласти в новій редакції: *«Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених в Контракті, поставити запасні частини до обладнання ЗРДЕС1,2, 4РДЕС3, виробництва Adriadiesel d.d. (Хорватія), виготовлені за конструкторською документацією (кресленнями) ГП «Фирма «Русский дизель» (РФ), для проведення ремонтних робіт на енергоблоках №№ 3, 4 ВП «РАЕС. Продовжити строк поставки Продукції згідно специфікацій № 1 та № 2, визначивши нові терміни, а саме до 21.01.2018р.»*

Пункт 10.1 Контракту викласти в редакції: *«Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та діє до 30.04.2018 р., а в частині оплати за поставлену продукцію, до повного розрахунку».*

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 2 від 02.02.2018 до контракту від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102.

Пунктом 4.1 Контракту викладений в новій редакції: *«Оплата за поставлену продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного покритого акредитиву. Форма акредитиву має відповідати вимогам уніфікованих правил та звичаїв для документарних акредитивів – UCP 600.»*

Пункт 4.5 викласти в новій редакції: *«Оплата з акредитиву буде здійснюватися за поставлену продукцію в повному обсязі після надання Постачальником в виконуючий (авізуючий) банк наступних документів: рахунок Постачальника на загальну вартість Продукції; пакувальний лист; транспортна накладна на відвантажену продукцію зі штампом українського митного органу про взяття Продукції під митний контроль в пункт призначення.»*

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка)

(Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 3 від 08.02.2018 до контракту від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102.

З метою належного виконання зобов'язань Сторонами, на виконання умов Контракту, сторони домовилися про наступне: а саме внесення змін до технічної документації заводу-виробника, враховуючи погодження ВП РАЕС.

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 4 від 12.02.2018 до контракту від 04.07.2017 № 53-129-01-17-01102. Даною додатковою угодою продовжено строк поставки Продукції згідно специфікації № 1, визначивши новий термін – до 20.02.2018.

ВП «Атомкомплект» на адресу УАВ «Nordetanolis» виставлена претензія від 03.08.2018 № 9816/51 про стягнення неустойки (пені) за контрактом від 14.07.2017 № 53-129-01-17-01102 на суму 561,34 євро. Претензія відправлена через поштове відправлення (митна декларація) ПАТ «Укрпошта» від 06.08.2018 № VA010756390UA.

Згідно даних бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01102 на загальну суму 52 704,94 євро (або 1 753 606,31 грн.), здійснено оплати на загальну суму 52 704,94 євро (або 1 747 114,05 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість в євро відсутня (в національній валюті «гривня» відображається курсова різниця).

Контракт від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116

ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець), в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.17р., з однієї сторони, та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі генерального директора Кравченка Андрія, що діє на підставі статуту підприємства, з іншої сторони, уклали 19.07.2017 Контракт № 53-129-01-17-01116 (далі – Контракт № 53-129-01-17-01116).

Згідно з п. 1.1 Контракту Постачальник зобов'язується в порядку і на умовах, визначених у Контракті, поставити запасні частини до обладнання 1РДЕСЗ, виробництва ЗАТ «ВО «Дизель-Енерго», для проведення ремонтних робіт на енергоблоці № 1 ВП «Хмельницька АЕС». Сума контракту відповідно до акцептованої пропозиції складає 1 927 421,97 Євро. Ціна за одиницю визначена в Специфікації.

Оплата за поставлену Продукцію здійснюється шляхом відкриття документарного безвідкличного підтвердженого покритого акредитиву. Акредитив відкривається на суму Контракту із строком дії до 25.12.2017. По готовності Продукції до відвантаження, але не пізніше 01.09.2017, за умови виконання пункту 5.3.6 Контракту, Постачальник направляє на адресу Покупця письмове звернення про необхідність відкриття акредитиву.

Оплата грошових коштів з акредитиву буде здійснюватись за поставлену Продукцію в повному обсязі після надання Постачальником в виконуючий (авізуючий) банк наступних документів: рахунок Постачальника; пакувальний

лист; транспортна накладна на відвантажену продукцію з відмітками українського митного органу щодо перетину кордону та взяття продукції під митний контроль в пункті призначення.

Згідно Специфікації №1 термін поставки продукції визначено до по 30.11.2017р.

Контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 28.02.2018, а в частині оплати за поставлену продукцію до повного розрахунку.

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 1 до контракту від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116. Даною додатковою угодою внесені зміни до умов акредитиву.

Між ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А. (Покупець) та УАВ «Nordetanolis» (Литовська республіка) (Постачальник), в особі директора Кравченка Андрія, укладено додаткову угоду № 2 від 09.11.2017 до контракту від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116.

Даною додатковою угодою внесено зміни до номерів креслень та найменування продукції за Специфікацією контракту у відповідності до технічної документації заводу виробника, враховуючи погодження ВП ХАЕС № 61-9171 від 27.10.2017 за позиціями 2,78,84,85,86 внести коригування в графах специфікації.

Згідно з даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» було оприбутковано продукції за Контрактом № 53-129-01-17-01116 на загальну суму 1 927 421,97 євро (або 59 502 231,95 грн.), здійснено оплати на загальну суму 1 927 421,97 євро (або 59 502 231,95 грн.), станом на 30.06.2018 заборгованість відсутня.

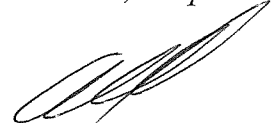
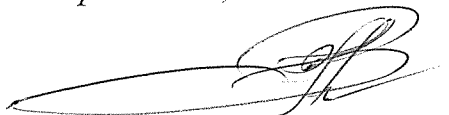
Згідно з даними бухгалтерського обліку ВП «Атомкомплект» за контрактами від 11.03.2015 № 53-129-01-15-00432 та від 16.10.2015 № 53-129-01-15-00590 в період проведення контрольного заходу були відображені курсові різниці.

Детально опис перевірки даного питання у довідках ревізії ВП «ЗАЕС», ВП «РАЕС», ВП «ЮВАЕС», ВП «ХАЕС», ВП «Атомкомплект», ВП «Складське господарство», що є Додатками № № 2-7.

Під час ревізії ВП «Атомкомплект» проведено зустрічні звірки з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків у таких контрагентів: ТОВ «Манго-Груп», ПАТ «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш», ТОВ «Вестрон», ТОВ «Сучасні вантажівки», ПрАТ «Северодонецьке науково-виробниче об'єднання «Імпульс», ТОВ «НВП «Омега-Київ», ТОВ «Компанія ТІТАЛ», ТОВ «Акку-енерго», СУЛП «Хімімпекс», ТОВ «Сіті Соул».

Проведеними зустрічними звірками розбіжностей у розрахунках не встановлено.

Додаток 15 - матеріали зустрічних звірок ТОВ «Манго-Груп», ПАТ «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш», ТОВ «Вестрон», ТОВ «Сучасні вантажівки», ПрАТ



«Севєродонецьке науково-виробниче об'єднання «Імпульс», ТОВ «НВП «Омега-Київ», ТОВ «Компанія ТІТАЛ», ТОВ «Акку-енерго», СУЛП «Хімімпекс», ТОВ «Сіті Соул».

Висновок: порушення ДП НАЕК «Енергоатом» договірних відносин призвело до сплати на користь ДП «СхідГЗК» штрафних та фінансових санкцій на загальну суму 65 643,54 грн, через що завдано матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.

ВП «Атомкомплект» в періоді, який підлягав ревізії, резерв сумнівних боргів не створювався, чим недотримано вимоги статті 4 Закон України № 996-XIV, пунктів 2.1 та 2.7 Облікової політики № 1150 ДП «НАЕК «Енергоатом», пунктів 5 та 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», Інструкція № 291, що призвело до завищення вартості активів на загальну суму 15 781 638,52 грн та відповідно внесено недостовірні дані до фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2016-2017 роки на вказану суму. Порушення під час ревізії усунуто шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Поряд з цим, дебіторська заборгованість ТОВ «Техком» у сумі 17 463 713,37 грн станом на 30.06.2018 є безнадійною однак ВП «Атомкомплект» такою не визнана, що призвело до завищення обсягу дебіторської заборгованості, чим порушено статтю 4 Закон України № 996-XIV та не дотримано вимоги МСФЗ 9 та відповідно внесено недостовірні дані до фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 6 669 113,37 грн форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2018 року.

Під час ревізії на зазначену дебіторську заборгованість нараховано резерв сумнівних боргів, чим викривлення фінансової звітності за рядком 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 6 669 113,37 грн форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2018 року усунуто.

Ревізією ВП «ЮУ АЕС» встановлено, що ДП «НАЕК «Енергоатом» не забезпечено вжиття повного комплексу претензійно-позовних дій в частині стягнення боргу з ТОВ «Енергомаш (Київ)» в примусовому порядку через виконавчі провадження, що призвело до втрати дебітора у зобов'язаннях на суму 20 633 249,31 грн та до матеріальної шкоди (збитків), в тому числі 8 661 558,04 грн списані за рахунок резерву сумнівних боргів безпідставно внаслідок невідображення в обліку ВП «ЮУ АЕС» отриманих від ТОВ «Енергомаш (Київ)» матеріальних цінностей та відповідного зменшення дебіторської заборгованості по розрахунках з даним контрагентом.

Крім того, неукладення ВП «ЮУ АЕС» договору на водовідведення та скидання стічних вод з КП «Теплопостачання та водно-каналізаційне господарство» призвело до здійснення ВП «ЮУ АЕС» зайвих витрат на суму 1 576 594,80 грн та нанесення матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.



4.6. Стан збереження державного майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію стану збереження майна, якості попередніх проведених інвентаризацій та правильності відображення їх результатів в обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» проведено вибіркоким способом.

Щорічні інвентаризації проводяться відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

За даними фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», зокрема, станом на 30.06.2018 нематеріальні активи становили 172 334 тис. грн, незавершені капіталні інвестиції – 13 158 684 тис. грн, основні засоби – 159 019 805 тис. грн, інвестиційна нерухомість – 6 035 тис. грн, запаси – 25 001 577 тис. грн, гроші та їх еквіваленти – 347 494 тис. гривень.

ВП «Рівненська АЕС»

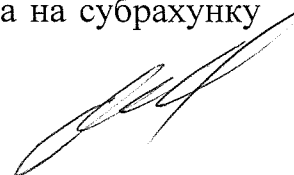
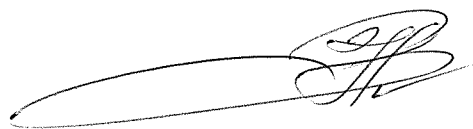
Станом на 31.12.2017 відповідно до даних бухгалтерського обліку на балансі ВП РАЕС рахується 175 об'єктів права користування майном, 94 об'єкта авторського права та суміжних з ним прав, 2 об'єкти інших нематеріальних активів, зокрема, станом на 31.12.2017 відповідно до даних бухгалтерського обліку ВП РАЕС у складі нематеріальних активів на субрахунку №122 «Права користування майном» рахується вартість за видами права користування майном на загальну суму 659 656,60 гривень.

Станом на 31.12.2017 відповідно до даних бухгалтерського обліку ВП РАЕС у складі нематеріальних активів на субрахунку № 125 «Авторське право та суміжні з ним права» рахується вартість нематеріальних активів на загальну суму 18 632 719,61 гривень.

Станом на 31.12.2017 відповідно до даних бухгалтерського обліку ВП РАЕС у складі нематеріальних активів на субрахунку № 127 «Інші нематеріальні активи» рахується вартість інших нематеріальних активів на загальну суму 99 416,66 гривень.

Відповідно до наказу «Про облікову політику» від 21.11.2008 № 1150 зі змінами, програмне забезпечення, створене (придбане) для забезпечення господарської діяльності, яке планується використовувати більше року, відноситься до нематеріальних активів (група «Авторське право та суміжні з ним правами»).

Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 № 242 із змінами та вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 зі змінами на субрахунку 125 «Авторське право та суміжні з ним права» **ведеться облік наявності авторського права та суміжних з ним прав** (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) та на субрахунку



127 «Інші нематеріальні активи» ведеться облік інших нематеріальних активів, якими володіє підприємство (права на здійснення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Проте, ревізією встановлено, що по бухгалтерському обліку ВП РАЕС станом на 01.01.2017 рахуються нематеріальні активи (програмне забезпечення) на субрахунку 125 «Авторські та суміжні з ними права» первісною вартістю на суму 404 495,70 гривень.

Також, згідно даних бухгалтерського обліку ВП РАЕС рахуються нематеріальні активи на субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» первісною вартістю на сумі 38 525,00 грн, а саме:

- ліцензія на програмне забезпечення керування класом «Тест-клас» з комплектом тестових завдань (первісною вартістю - 21 525,00 грн, знос - 21 525,00 грн);

- ліцензія на право провадження діяльності на етапі життєвого циклу «експлуатація ядерної установки ен.бл.№4 РАЕС» серія ЕО № 000313 (первісною вартістю - 17 000,00 грн, знос - 7 670,94 грн, залишкова вартість - 9 329,06 грн).

З метою дослідження питання щодо правомірності визнання операційних систем нематеріальним активом, поставлено вимогу про надання документів, які підтверджують право на визнання зазначених програмних продуктів нематеріальним активом.

Ревізією не встановлено наявності документів у ВП РАЕС щодо права на визнання зазначених програмних продуктів нематеріальним активом.

До ревізії надані документи, які підтверджують лише право Підприємства на користування програмним забезпеченням.

Зважаючи на викладене, на порушення пунктів 5, 8 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», класу 1 «Необоротні активи» рахунку 12 Інструкції № 291 зі змінами, по бухгалтерському обліку ВП РАЕС протягом 1996-2013 років та станом на 01.01.2017 обліковувалось програмне забезпечення і ліцензії на загальну суму 443 020,70 грн без документів, які підтверджують право на визнання комп'ютерних програм нематеріальним активом, що в свою чергу призвело до завищення вартості активів.

Під час ревізії на запит від 08.08.2018 № 27 начальник відділу обліку основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій бухгалтерії ВП «Рівненська АЕС» Зубова Л.О. (період роботи з 26.05.2009 по теперішній час) пояснила наступне: «Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно визначає облікову політику. Облікова політика ДП «НАЕК «Енергоатом» визначається на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зокрема П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи»), положень та методик ДП «НАЕК «Енергоатом», інших нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДП «НАЕК «Енергоатом». Облікова політика ДП «НАЕК «Енергоатом» встановлює методи оцінки, обліку і

процедур, які є обов'язковими для застосування відокремленими підрозділами підприємства.

У відповідності до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Міністерством фінансів України від 30.11.99 року № 291, в ДП «НАЕК «Енергоатом» введено в дію План рахунків бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом».

Відповідно до Облікової політики ДП «НАЕК «Енергоатом» та Плану рахунків бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» програмні забезпечення, створені (придбані) для забезпечення господарської діяльності, які планується використовувати більше року, відносяться до нематеріальних активів (субрахунок 125 «Авторське право та суміжні з ним права»). Ліцензії та інші дозволи, пов'язані з веденням господарської діяльності та видані уповноваженим органом на строк більше дванадцяти місяців, обліковуються у складі нематеріальних активів протягом строку, визначеного у такій ліцензії або дозволі (субрахунок 127 «Інші нематеріальні активи»).

Погодження Облікової політики ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснюється Міністерством енергетики та вугільної промисловості України.

Згідно з пунктами 4.1, 4.2, 4.23, 4.27 посадової інструкції, яка затверджена генеральним директором ВП РАЕС Павлишиним П.Я. 06.10.2017, начальник відділу обліку основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій бухгалтерії ВП «Рівненська АЕС» вести бухгалтерський та податковий облік основних засобів, нематеріальних активів, капітальних інвестицій та інших необоротних матеріальних активів (у частині тимчасових (нетитульних) споруд та інвентарної тари) з дотриманням встановлених методологічних засад бухгалтерського та податкового обліку ДП НАЕК «Енергоатом».


Здійснювати прийом та перевірку одержаних первинних документів по надходженню, вибуттю, реконструкції, модернізації, добудові, дообладнанні ОЗ та НА за формою та змістом. У разі відсутності на них обов'язкових реквізитів передавати їх заступнику головного бухгалтера для прийняття відповідних рішень.

Вживати всі необхідні заходи для запобігання несанкціонованого і неправомірного виправлення записів у первинних документах і реєстрах і звітності протягом установленого терміну.

Здійснювати прийом та перевірку одержаних первинних документів за формою та змістом, у разі відсутності на них обов'язкових реквізитів передавати їх заступнику головного бухгалтера для прийняття відповідних рішень.

Начальник відділу обліку основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій бухгалтерії ВП «Рівненська АЕС» несе відповідальність за невиконання своїх функціональних обов'язків (пункт 7.1 Посадової інструкції).

Порушення щодо правильності відображення в обліку вартості нематеріальних активів призвело до викривлення фінансової звітності за



рядком 1001 «Первісна вартість» форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 1996-2013 роки та станом на 01.01.2017 на суму 443 020,70 гривень.

Ревізією законності вибуття нематеріальних активів протягом 2016-2017 років порушень не встановлено.

Отже ревізією даного питання встановлено, що на порушення пунктів 5, 8 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», класу 1 «Необоротні активи» рахунку 12 Інструкції № 291 зі змінами, по бухгалтерському обліку протягом 1996-2013 років та станом на 01.01.2017 року ВП РАЕС обліковувалось програмне забезпечення на загальну суму 443 020,70 грн без документів, які підтверджують право на визнання комп'ютерних програм нематеріальним активом, що в свою чергу призвело до завищення вартості активів.

Оренда

Ревізію з питань оренди ВП РАЕС проведено вибіркоким способом за період з 01.03.2016 по 30.06.2018 щодо перевірки договорів фінансової та операційної оренди необоротних активів по наступних орендарях: ФОП Олеш С.В., ФОП Антонюк Р.М., ФОП Белькевич Т.В., ФОП Вознюк Г.П., ПрАТ «Київстар», РОУ ПАТ «Державний ощадний банк України», ПП «Енергоакватех».

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду на ВП «РАЕС» діє 21 договір оренди нерухомого майна. Із діючих договорів операційної оренди необоротних активів у періоді з 01.03.2016 по 30.06.2018 припинено 2 договори.

Станом на 01.03.2016 у операційній оренді ВП «РАЕС» перебувало 47 об'єктів, загальною площею 22 307,07 м², станом на 30.06.2018 – 39 об'єктів, загальною площею 16 343,37 м².

Дебіторська заборгованість з оплати орендної плати за нерухоме майно ВП «РАЕС» станом на 01.03.2016 рахувалась у сумі 62 338,16 грн, у період з 01.03.2016 по 30.06.2018 ВП «РАЕС» нараховано орендної плати (співвідношення орендної плати 30% та 100% ПДВ) за майно передане в оренду у сумі 1 108 084,54 гривень.

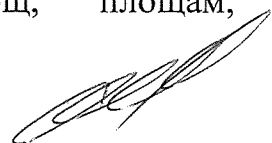

Дебіторська заборгованість з оплати орендної плати за нерухоме майно ВП «РАЕС» станом на 30.06.2018 рахувалася у сумі 34 686,99 гривень.

Фактів укладання ВП «РАЕС» договорів фінансової оренди не встановлено.

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ВП «РАЕС» у періоді з 01.03.2016 по 30.06.2018 ВП «РАЕС» затрати на поліпшення об'єктів операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція) не проводилися.

Фактів наявності операцій із продажу ВП «РАЕС» активів з укладанням угоди про його одержання продавцем в оренду не встановлено.

Під час ревізії комісією за участю представників ВП «РАЕС», орендарів та у присутності працівника Держаудитслужби, проведено обстеження 6-ти орендарів щодо відповідності фактично орендованих площ, площам,



зазначеним у договорах оренди, відповідності видів діяльності передбаченим договорами, за результатами якого, розбіжностей не встановлено.

Орендна плата у договорах оренди встановлювалась у відповідності до положень Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 № 786, на підставі звітів про незалежну експертну оцінку орендованого майна з урахуванням орендних ставок залежно від мети використання орендованого майна.

Нарахування орендної плати ВП «РАЕС» у ревізійному періоді здійснювалося шляхом виставлення рахунків орендарям у розмірі 100 % оплати із урахуванням ПДВ (у співвідношенні 30 % - ВП «РАЕС», 70 % Державному бюджету України, ПДВ 100 %).

Орендна плата відповідно до умов укладених договорів щомісячно коригувалась на індекси інфляції.

Ревізією своєчасності внесення орендарями орендної плати, повноти зарахування до державного бюджету належної йому частки орендної плати встановлено, що відповідно до умов укладених договорів орендарі самостійно спрямовують до державного бюджету належну йому частку (70%) орендної плати.

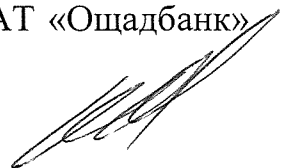
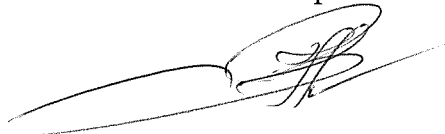
Під час ревізії проведено зустрічні звірки у 2-х орендарів: Кузнецовському налагоджувально-монтажному управлінні «Електропівденмонтаж» та товаристві з обмеженою відповідальністю Кузнецовське налагоджувально - монтажне підприємство «Електропівденмонтаж», за результатами яких встановлено наступне.

Так, на підставі договору оренди державного майна від 30.07.2010 № 832 укладеного між РВ ФДМУ по Рівненській області (далі - Орендодавець) та ТОВ Кузнецовське налагоджувально-монтажне підприємство «Електропівденмонтаж» (далі - Орендар), надається в оренду нерухоме майно, яке перебуває на балансі ВП «РАЕС» НАЕК «Енергоатом».

Пунктом 3.5 Договору визначено, що орендна плата перераховується щомісячно не пізніше 12 числа відповідно до пропорцій розподілу, установлених Кабінетом Міністрів України і чинних на кінець періоду, за який здійснюється платіж, до Державного бюджету та Балансоутримувачу у співвідношенні: 70% – до Державного бюджету на рахунок відділення Держказначейства в м. Кузнецовськ; 30% – Балансоутримувачу – ВП РАЕС.

Пунктом 3.6 Договору визначено, що орендна плата, перерахована несвоєчасно або не в повному обсязі, підлягає індексації і стягується до Державного бюджету та Балансоутримувачу у визначеному пунктом 3.5 співвідношенні відповідно до чинного законодавства України з урахуванням пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ на дату нарахування пені від суми заборгованості за кожний день прострочення, включаючи день оплати.

Проведеним аналізом своєчасності та повноти перерахування Товариством орендної плати до Державного бюджету та Балансоутримувачу відповідно до банківської виписки філії Рівненського обласного управління АТ «Ощадбанк»



встановлено, що 14.04.2017 банком на підставі платіжного доручення від 14.04.2017 № 506 проведено операцію по перерахуванню доплати за оренду нерухомого майна за березень 2017 року по рахунку № СП000365/ВУМ від 31.03.2017 на суму 4046,81 гривень.

Таким чином, ТОВ КНМП «Електропівденмонтаж» недотримано умови договору у частині терміну внесення плати за оренду державного майна, оскільки, за умовами договору оплата за оренду державного майна здійснюється не пізніше 12 числа місяця.

Також зустрічною звіркою, проведеною у ТОВ КНМУ «Електропівденмонтаж» встановлено наступне.

Відповідно до договору оренди державного майна від 15.01.2013 № 1063-2013 укладеного між РВ ФДМУ по Рівненській області (далі - Орендодавець) та ТОВ Кузнецовське налагоджувально-монтажне управління «Електропівденмонтаж» (далі - Орендар), Товариство орендує державне нерухоме майно, яке перебуває на балансі ВП «РАЕС» НАЕК «Енергоатом».

Пунктом 3.6 Договору визначено, що орендна плата перераховується щомісяця не пізніше 12 числа відповідно до пропорцій розподілу, установлених Кабінету Міністрів України і чинних на кінець періоду, за який здійснюється платіж до Державного бюджету та Балансоутримувачу у співвідношенні 70% – до Державного бюджету на рахунок відділення Держказначейства в м. Кузнецовськ, 30% – Балансоутримувачу – ВП РАЕС.

Пунктом 3.7 Договору визначено, що орендна плата, перерахована несвоєчасно або не у повному обсязі, підлягає індексації і стягується до Державного бюджету та Балансоутримувачу у визначеному пунктом 3.6 співвідношенні відповідно до чинного законодавства України з урахуванням пені у розмірі подвійної облікової ставки НБУ на дату нарахування пені від суми заборгованості за кожний день прострочення, включаючи день оплати.

Під час зустрічної звірки встановлено, що відповідно до банківських виписок філії Рівненського обласного управління АТ «Ощадбанк» на підставі платіжних доручень №№ 235, 236, 446, 444, 871 банком:

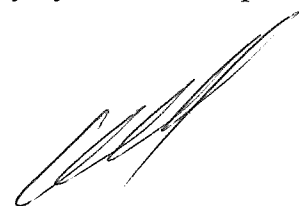
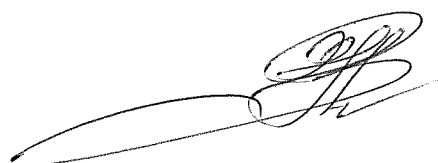
- 13.03.2017 проведено операцію перерахування доплати 30% орендної плати за 02.2017, згідно рахунка № СП00232/ВУМ від 28.02.2017 на суму 29,25 грн, у т.ч. ПДВ 20% – 4,87 гривень.

- 13.03.2017 проведено операцію перерахування доплати 70% орендної плати за 02.2017, згідно рахунка № СП00232/ВУМ від 28.02.2017 на суму 40,95 грн;

- 16.05.2017 проведено операцію перерахування 30% орендної плати за 04.2017, згідно рахунка № СП00500/ВУМ від 30.04.2017 на суму 3 034,44 грн, у т.ч. ПДВ 20% – 505,74 грн;

- 16.05.2017 проведено операцію перерахування 70% орендної плати за 04.2017, згідно рахунка № СП00500/ВУМ від 30.04.2017 на суму 4 248,22 грн;

- 13.10.2017 проведено операцію перерахування 30% орендної плати за 09.2017, згідно рахунка № СП001067/ВУМ від 30.09.2017 на суму 1 275,48 грн, у т.ч. ПДВ 20% – 212,58 гривень.



Таким чином, ТОВ КНМУ «Електропівденмонтаж» недотримано умови договору оренди майна, умовами якого передбачено здійснення оплати не пізніше 12 числа місяця.

Згідно ст. 610 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV порушенням зобов'язання є його невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання).

Відповідно до ч. 2 ст. 193 Господарського кодексу України кожна сторона повинна вжити усіх заходів, необхідних для належного виконання нею зобов'язання, враховуючи інтереси другої сторони та забезпечення загальногосподарського інтересу. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених цим Кодексом, іншими законами або договором.

На дату проведення зазначених зустрічних звірок ВП «РАЕС» не скористалося своїм правом та не застосовувала господарські санкції до ТОВ КНМП «Електропівденмонтаж» за договором оренди державного майна від 30.07.2010 № 832 та ТОВ КНМУ «Електропівденмонтаж» за договором оренди державного майна від 15.01.2013 № 1063-2013.

Під час ревізії ВП «РАЕС» проведено нарахування пені ТОВ КНМП «Електропівденмонтаж» у сумі 6,44 грн та ТОВ КНМУ «Електропівденмонтаж» у сумі 119,59 гривень. Орендарями під час ревізії здійснено оплату нарахованої пені у повному обсязі.

Ревізією повноти відшкодування послуг по електропостачанню, наданню послуг ВП «РАЕС» для орендарів по водопостачанню та водовідведенню, теплопостачанню проведено вибіркоким способом по ФОП Вознюк Г.П., ТОВ «Укрдокбуд», ТОВ КНМУ «Електропівденмонтаж», ТОВ КНМП «Електропівденмонтаж». Порушень по вказаному питанню ревізією не встановлено.

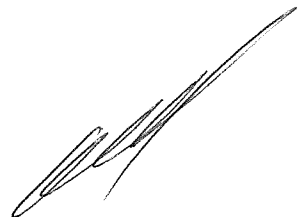
Порушень щодо недоотримання доходів від здачі майна в оренду ревізією не встановлено.

Ревізією достовірності та повноти відшкодування орендарями земельного податку по договорах операційної оренди проведено вибіркоким способом за період з 01.03.2016 по 30.06.2018 по наступних орендарях: ФОП Олеш С.В., ФОП Антонюк Р.М., ФОП Белькевич Т.В., ФОП Вознюк Г.П., ПрАТ «Київстар», РОУ ПАТ «Державний ощадний банк України», ПП «Енергоакватех», порушень не встановлено.

Порушень щодо нарахування та відшкодування орендарями податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, ревізією не встановлено.

ВП «Складське господарство»

Під час інвентаризації проведено зняття показників спідометра та залишків палива в баку автомобіля Mercedes-Benz S500L (водій Дячук М.Ю.), реєстраційний номер АА 7911ВА, трактора FOTON FT 354, реєстраційний номер 34776 ВК (водій Килюшик Ф.В.).



За результатами інвентаризації по зняттю показників спідометра та залишків палива в баку автомобіля Mercedes-Benz S500L, реєстраційний номер АА 7911ВА, нестач та лишків не виявлено.

Проте, під час інвентаризації по зняттю показників спідометра та залишків палива в баку трактора FOTON FT 354, реєстраційний номер 34776 ВК виявлено наступне.

За даними бухгалтерського обліку показник спідометра становить 536 мото/години, а фактично є 543 мото/годин. Залишок палива в баку, як за даними бухгалтерського обліку так і фактично складає 4 л.

Розбіжність в кількості 7 мото/годин не відображено в первинних документах РВ ВП СГ, чим порушено вимоги п.2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 05.06.1995 № 168/704, в частині не відображення в первинному бухгалтерському документі факту здійснення господарської операції.

Відповідно до проведеного розрахунку вартість однієї мото/години роботи трактора FOTON FT 354, виходячи із понесених витрат РВ ВП СГ (амортизація транспортного засобу, технічне обслуговування) становить 29,60 грн/год.

Внаслідок допущеного порушення РВ ВП СГ завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 248,64 грн (з ПДВ), чим порушено вимоги ч.1 ст.9, ч.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами.

В поясненні матеріально - відповідальної особи майстра III групи дільниці із зберігання ТМЦ і обслуговування складського господарства Ткачука І.В. зазначено, що помилково ним вказано не вірні показники лічильника мото/годин трактора FOTON FT 354.

Порушення усунуто шляхом внесення коштів Ткачуком І.В. на рахунок ВП «Складське господарство», відкритий у філії Рівненського обласного управління АТ «Ощадбанк» на суму 248,64 гривень.

Під час ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та ТМЦ на складах відповідно до розпорядження ЮУВ ВП СГ від 13.08.2018 № 46 робочою інвентаризаційною комісією в присутності головного аудитора відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури управління Південного офісу Держаудитслужби в Миколаївській області Сироткіної Т.М. проведено вибіркової інвентаризації на загальну суму 627 515 360,69 грн в т.ч.:

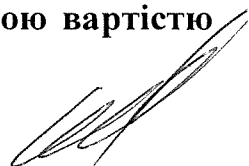

основних засобів на суму 187 864 739,48 грн,

запасів (товарно- матеріальні цінності) – 439 142 113,21 грн,

ТВЦ, запаси, які знаходяться на відповідальному зберіганні на суму 508 508,00 гривень.

За результатами інвентаризації лишків та нестач не встановлено.

Проте, під час ревізії, при проведенні інвентаризації основних засобів встановлено, що у ЮУВ ВП СГ обліковуються 497 одиниць повністю замортизованих об'єктів основних засобів загальною первісною вартістю



на суму 9 499 621,30 грн. Відповідно до п. 34 Розділу 7 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, зі змінами, п. 16 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, зі змінами підприємство може переоцінювати об'єкти основних засобів, якщо залишкова балансова вартість цього об'єкта суттєва та відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Ревізією встановлено, що за період з 01.03.2016 по 30.06.2018 переоцінку повністю амортизованих основних засобів ЮУВ ВП СГ не проводило.

Головним інженером Банковським В.В. пояснено, що переоцінка вартості основних засобів з нульовою вартістю протягом періоду, який підлягає ревізії по ЮУВ ВП СГ не проводилась. Рішення про переоцінку основних засобів приймає керівництво Компанії.

Детально опис перевірки даного питання у довідках ревізії ВП «ЗАЕС», ВП «РАЕС», ВП «ЮУАЕС», ВП «ХАЕС», ВП «Складське господарство», що є Додатками № 2-5, 7.

Висновок: станом на 01.01.2017 року ВП РАЕС обліковував програмне забезпечення на загальну суму 443 020,70 грн без документів, які підтверджують право на визнання комп'ютерних програм нематеріальним активом, що в свою чергу призвело до завищення вартості активів.

Не відображення в обліку ВП «Складське господарство» не відображення в первинному бухгалтерському документі факту здійснення господарської операції з обліку роботи трактора призвело до нанесення матеріальної шкоди (збитків) на суму 248,64 гривень.

4.7. Дотримання законодавства про закупівлі.

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено суцільним методом по питанню щодо створення комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету), перевірки порядку визначення процедур закупівель згідно з чинним законодавством, у всіх інших питаннях вибіркоким методом.

В період, що підлягав ревізії, діяв Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922 (далі – Закон № 922).

З метою отримання документів та інформації про затвердження складу тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом», Положення про тендерний комітет з конкурсних торгів, річних планів закупівель (зі змінами), свідоцтв (сертифікатів) про проходження курсів навчання з питань організації та здійснення закупівель членами комітету з конкурсних торгів Держаудитслужбою надано запит від 09.07.2018 № 4.

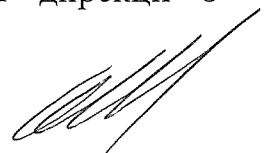
Ревізією встановлено, що з набуттям чинності Закону № 922, наказом від 01.05.2016 № 443 створено тендерний комітет з конкурсних торгів з питань

закупівель товарів, робіт та послуг, у складі: голова комітету – Чебров В.Д., заступник голови – заступник директора із закупівель ядерного палива та регулювання зовнішньоекономічної діяльності, директор департаменту з закупівель ядерного палива та послуг ядерного паливного циклу дирекції із закупівель ядерного палива та регулювання зовнішньоекономічної діяльності виконавчої дирекції із закупівель ядерного палива та інформаційного забезпечення – Степанська С.І., секретар комітету - директор департаменту з документального забезпечення роботи комітету з конкурсних торгів виконавчої дирекції з юридичних питань та супроводу процедур закупівель – Сумера Л.Й. членів комітету: директор центру із запобігання і протидії корупції – радник президента - Поліщук О.В., перший заступник директора ВП «Атомкомплект» - Годунок В.А., начальник відділу автоматизованої системи управління технологічними процесами та радіаційного контролю департаменту модернізації дирекції з продовження експлуатації виконавчої дирекції з виробництва – Ткач Т.А., головний фахівець відділу електротехнічного обладнання та пожежної безпеки департаменту модернізації дирекції з продовження експлуатації виконавчої дирекції з виробництва – Полович І.М., директор з виробництва виконавчої дирекції з виробництва – Шейко Ю.Є., радник президента – Балакан Г.Г., директор центру зовнішніх інформаційних комунікацій – Заєць І.В.

Зміни, до вищезазначеного наказу, як встановлено з наданих до ревізії документів, вносилися наказом від 27.05.2016 № 489 щодо включення до складу тендерного комітету заступника директора ВП «Управління справами» - Махна О.В.

Відповідно до наказу від 27.11.2017 № 1014, внесено зміни до складу тендерного комітету, затвердженого наказом від 11.05.2016 № 443, щодо виключення зі складу тендерного комітету директора центру зовнішніх інформаційних комунікацій Заєць І.В.

Отже, станом на 27.11.2017 діяв тендерний комітет з конкурсних торгів з питань закупівель товарів, робіт та послуг, у складі: голова комітету – Чебров В.Д., заступник голови – заступник директора із закупівель ядерного палива та регулювання зовнішньоекономічної діяльності, директор департаменту з закупівель ядерного палива та послуг ядерного паливного циклу дирекції із закупівель ядерного палива та регулювання зовнішньоекономічної діяльності виконавчої дирекції із закупівель ядерного палива та інформаційного забезпечення – Степанська С.І., секретар комітету - директор департаменту з документального забезпечення роботи комітету з конкурсних торгів виконавчої дирекції з юридичних питань та супроводу процедур закупівель – Сумера Л.Й. членів комітету: директор центру із запобігання і протидії корупції – радник президента - Поліщук О.В., перший заступник директора ВП «Атомкомплект» - Годунок В.А., начальник відділу автоматизованої системи управління технологічними процесами та радіаційного контролю департаменту модернізації дирекції з продовження експлуатації виконавчої дирекції з виробництва – Ткач Т.А., головний фахівець відділу електротехнічного обладнання та пожежної безпеки департаменту модернізації дирекції з



продовження експлуатації виконавчої дирекції з виробництва – Полович І.М., директор з виробництва виконавчої дирекції з виробництва – Шейко Ю.Є., радник президента – Балакан Г.Г., заступник директора ВП «Управління справами» – Махно О.В.

Перевіркою дотримання Замовником законодавства, щодо створення комітету з конкурсних торгів та тендерного комітету, порушень не виявлено.

На період ревізії, зокрема, до набуття чинності Закону № 922 Замовник під час організації та проведення процедур закупівель керувався Положенням про комітет з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» ПЛ-С.0.10.063-14, затверджене Президентом Компанії Недашковським Ю.О. від 22.09.2014. Перевіркою даного положення встановлено, що його складено у відповідності Типовому положенню про комітет з конкурсних торгів, затвердженому наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 № 916 «Про затвердження Типового положення про комітет з конкурсних торгів».

У зв'язку з введенням в дію Закону № 922 та з метою забезпечення роботи тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» видає розпорядження від 23.05.2016 № 473-р про введення в дію Положення про комітет з конкурсних торгів ПЛ-С.0.10.158-16, затверджене Президентом Компанії Недашковським Ю.О. від 17.05.2016. Перевіркою даного положення встановлено, що його складено у відповідності до Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 № 557 «Про затвердження Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)».

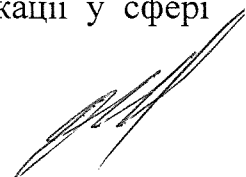
Відповідно до пункту 1.2 Положення про комітет з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» ПЛ-С.0.10.158-16, для організації та проведення процедур закупівель у Компанії створено тендерний ДП «НАЕК «Енергоатом» та з метою забезпечення ефективного функціонування роботи підприємства тендерні комітети ВП ЗАЕС, ВП РАЕС, ВП ХАЕС, ВП ЮУАЕС, ВП «Атоменергомаш», ВП «Атомремонтсервіс», ВП «Автоматика та машинобудування», ВП «Складське господарство».

Згідно з пунктом 2.6 Положення про комітет з конкурсних торгів ПЛ-С.0.10.158-16, голова тендерного комітету організовує роботу тендерного комітету і несе персональну відповідальність за виконання покладених на тендерний комітет функцій.

Відповідно до розпорядження від 23.04.2018 № 415-р, в дію введено нове Положення про тендерний комітет ДП «НАЕК «Енергоатом» ПЛ-С.0.10.158-18, затверджене Президентом Компанії Недашковським Ю.О. від 06.04.2018.

Інших документів, щодо створення, зміни складу комітетів з конкурсних торгів та тендерного комітету Товариством до ревізії не надано.

Перевіркою свідоцтв (сертифікатів) про проходження курсу навчання з питань організації та здійснення закупівель членами комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету) встановлено, що протягом ревізійного періоду голова та члени тендерного комітету – Чебров В.Д., Степанська С.І., Сумера Л.Й., Шейко Ю.Є., Поліщук О.В., Ткач Т.А., Махно О.В., Полович І.М., Годунок В.А., Заєць І.В., проходили курси підвищення кваліфікації у сфері

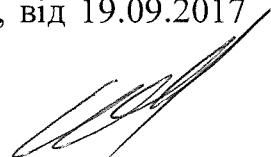


здійснення державних закупівель у квітні, жовтні 2016 року та отримали сертифікати про успішне проходження підвищення кваліфікації у сфері здійснення публічних закупівель, наданих ТОВ «РАДНИК ПК», ТОВ «Агентство тендерних процедур».

Річний план державних закупівель ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2016 рік затверджений рішенням комітету з конкурсних торгів від 15.05.2016 № 1 та підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.М. та секретарем Сумерою Л.Й. Протягом року до річного плану державних закупівель внесено зміни, підтверджені рішеннями комітету від 19.05.2016 № 2, від 25.05.2016 № 3, від 01.06.2016 № 5, від 08.06.2016 № 7, від 13.06.2016 № 8, від 15.06.2016 № 9, від 17.06.2016 № 10, від 22.06.2016 № 11, від 29.06.2016 № 12, від 06.07.2016 № 15, від 13.07.2016 № 19, від 20.07.2016 № 21, від 22.07.2016 № 23, від 25.07.2016 № 24, від 27.07.2016 № 25, від 03.08.2016 № 28, від 10.08.2016 № 31, від 15.08.2016 № 33, від 17.08.2016 № 34, від 19.08.2016 № 35, від 23.08.2016 № 37, від 31.08.2016 № 40, від 06.09.2016 № 43, від 12.09.2016 № 46, від 14.09.2016 № 47, від 19.09.2016 № 48, від 21.09.2016 № 49, від 28.09.2016 № 51, від 30.09.2016 № 52, від 05.10.2016 № 53, від 12.10.2016 № 55, від 17.10.2016 № 56, від 19.10.2016 № 57, від 25.10.2016 № 58, від 26.10.2016 № 59, від 28.10.2016 № 60, від 02.11.2016 № 62, від 07.11.2016 № 63, від 08.11.2016 № 64, від 09.11.2016 № 65, від 11.11.2016 № 66, від 16.11.2016 № 68, від 21.11.2016 № 70, від 23.11.2016 № 71, від 29.11.2016 № 73, від 30.11.2016 № 74, від 07.12.2016 № 77, від 12.12.2016 № 78, від 14.12.2016 № 79, від 21.12.2016 № 82, від 26.12.2016 № 83, від 28.12.2016 № 84, від 29.12.2016 № 85.

Річний план державних закупівель (відкорегований зі змінами № 11) ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2016 рік затверджений рішенням комітету з конкурсних торгів від 13.07.2016 № 19 та підписаний заступником голови тендерного комітету Степанською С.І. та секретарем Сумерою Л.Й.

Річний план закупівель ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2017 рік затверджений рішенням комітету з конкурсних торгів від 04.01.2017 № 1 та підписаний заступником голови тендерного комітету Степанською С.І. та секретарем Сумерою Л.Й. Протягом року до річного плану державних закупівель внесено зміни, підтверджені рішеннями комітету від 11.01.2017 № 4, від 16.01.2017 № 6, від 25.01.2017 № 10, від 01.02.2017 № 13, від 07.02.2017 № 16, від 15.02.2017 № 19, від 20.02.2017 № 21, від 22.02.2017 № 22, від 24.02.2017 № 23, від 01.03.2017 № 25, від 06.03.2017 № 27, від 15.03.2017 № 29, від 22.03.2017 № 31, від 24.03.2017 № 32, від 29.03.2017 № 34, від 31.03.2017 № 35, від 05.04.2017 № 37, від 07.04.2017 № 38, від 12.04.2017 № 39, від 18.04.2017 № 41, від 26.04.2017 № 43, від 04.05.2017 № 45, від 11.05.2017 № 46, від 15.05.2017 № 47, від 17.05.2017 № 49, від 19.05.2017 № 50, від 24.05.2017 № 52, від 31.05.2017 № 55, від 07.06.2017 № 59, від 08.06.2017 № 60, від 14.06.2017 № 61, від 21.07.2017 № 64, від 29.06.2017 № 68, від 05.07.2017 № 70, від 12.07.2017 № 72, від 18.07.2017 № 75, від 19.07.2017 № 76, від 21.07.2017 № 77, від 26.07.2017 № 78, від 02.08.2017 № 81, від 08.08.2017 № 83, від 16.08.2017 № 86, від 22.08.2017 № 88, від 30.08.2017 № 90, від 05.09.2017 № 92, від 06.09.2017 № 93, від 11.09.2017 № 94, від 13.09.2017 № 95, від 19.09.2017



№ 99, від 20.09.2017 № 100, від 27.09.2017 № 104, від 28.09.2017 № 105, від 02.10.2017 № 107, від 05.10.2017 № 109, від 11.10.2017 № 112, від 13.10.2017 № 113, від 18.10.2017 № 115, від 24.10.2017 № 117, від 30.10.2017 № 118, від 01.11.2017 № 120, від 07.11.2017 № 122, від 13.11.2017 № 125, від 15.11.2017 № 126, від 16.11.2017 № 127, від 21.11.2017 № 129, від 29.11.2017 № 132, від 05.12.2017 № 135, від 11.12.2017 № 138, від 13.12.2017 № 139, від 15.12.2017 № 140, від 20.12.2017 № 142, від 26.12.2017 № 144, від 27.12.2017 № 145, від 28.12.2017 № 146.

Річний план закупівель ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік затверджений рішенням комітету з конкурсних торгів від 04.01.2018 № 3 та підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д. та секретарем Сумерою Л.Й. Протягом року до річного плану державних закупівель внесено зміни, підтверджені рішеннями комітету від 05.01.2018 № 4, від 10.01.2018 № 6, від 12.01.2018 № 8, від 16.01.2018 № 9, від 17.01.2018 № 10, від 19.01.2018 № 11, від 24.01.2018 № 14, від 25.01.2018 № 15, від 31.01.2018 № 18, від 07.02.2018 № 22, від 14.02.2018 № 25, від 19.02.2018 № 26, від 21.02.2018 № 28, від 28.02.2018 № 32, від 06.03.2018 № 36, від 07.03.2018 № 38, від 15.03.2018 № 40, від 19.03.2018 № 41, від 21.03.2018 № 42, від 28.03.2018 № 47, від 03.04.2018 № 49, від 11.04.2018 № 54, від 18.04.2018 № 59, від 20.04.2018 № 60, 25.04.2018 № 62, від 27.04.2018 № 63, від 03.05.2018 № 65, від 10.05.2018 № 68, від 14.05.2018 № 69, від 17.05.2018 № 71, від 23.05.2018 № 74, від 30.05.2018 № 78, від 31.05.2018 № 79, від 06.06.2018 № 81, від 11.06.2018 № 83, від 13.06.2018 № 85, від 20.06.2018 № 88, від 22.06.2018 № 90, від 26.06.2018 № 92.

Ревізією річних планів закупівель та змін до них на відповідність їх формі затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель», порушень не встановлено.

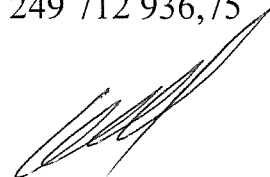
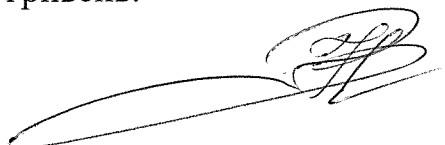
Перевіркою дотримання статті 4 Закону № 1197-VII та статті 4 Закону № 922-VIII в частині своєчасного оприлюднення річних планів закупівель та змін до них встановлено, що Товариством річні плани закупівель на 2016 – 2018 роки та зміни до них надсилалися для оприлюднення до Уповноваженого органу, ДП «Зовнішторгвидав України» та оприлюднено в електронній системі публічних закупівель ProZorro.

Ревізією встановлено, що всі процедури закупівель, які проведено Товариством у ревізійному періоді передбачено у річних планах закупівель на 2016 - 2018 роки.

Предмети закупівель Замовником визначено у відповідності до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454 «Порядок визначення предмета закупівлі».

Під час ревізії охоплено контролем процедури закупівель, загальною очікуваною вартістю **476 703 156,73 грн.** та за результатами яких укладено договора на суму 318 597 863,1 гривень.

За результатами перевірки встановлено порушень за 3 процедурами закупівель, за якими укладено договори на загальну суму 249 712 936,75 гривень.



Відкриті торги на закупівлю Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т (ID закупівлі: UA-2018-04-26-001608-а), очікуваною вартістю лот № 1 - 5 880 000,00 грн., лот № 2 - 1 639 999,92 гривень.

Звернення електронне Гаврилова Дмитра Олексійовича від 03.07.2018, яке надійшло електронною поштою (вхідний від 03.07.2018 №Г-606)

В ході ревізії розглянуто в межах компетенції електронне звернення від 03.07.2018 року щодо можливих порушень ДП «НАЕК «Енергоатом» законодавства у сфері закупівель при проведенні відкритих торгів із закупівлі Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) та встановлено наступне.

Відповідно до інформації, розміщеної у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2018-04-26-001608-а, Замовником 26.04.2018 оприлюднено з публікацією англійською мовою оголошення про проведення процедури закупівлі Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС) (код ДК 021:2015 24310000-0 Основні неорганічні хімічні речовини) очікуваною вартістю 7 519 999,92 гривень. Дата розкриття - 07.06.2018.

Ревізією правильності прийняття рішення щодо вибору процедури закупівлі порушень не встановлено.

Тендерну документацію за вказаною процедурою закупівлі Замовником оприлюднено у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro 26.04.2018 зі змінами, остання редакція тендерної документації опублікована 22.08.2018.

Ревізією встановлено, що Замовником поділено предмет закупівлі на лоти, щодо яких можуть бути подані тендерні пропозиції, а саме:

Лот № 1 – Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т – очікувана вартість 5 880 000,00 грн з ПДВ;

Лот № 2 – Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т – очікувана вартість 1 639 999,92 грн з ПДВ.

Відповідно до даних протоколу засідання тендерного комітету від 25.04.2018 № 62 Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю «Кислота борна для ВП ЗАЕС» та затверджено тендерну документацію.

Так, вище згаданим протоколом тендерним комітетом визначено очікувану вартість закупівлі, а саме: лот № 1 - 5 880 000,00 грн з ПДВ, лот № 2 – 1 639 999,92 грн з ПДВ, строк поставки товарів до 20.09.2018 року (детальний графік вказано в Додатку 2 до тендерної документації).

Інформацію про відкриті торги з публікацією англійською мовою на закупівлю основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т,

оприлюднено Zamовником в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2018-04-26-001608-a.

Крім того, встановлено, що згідно засідання тендерного комітету Zamовника, протоколом від 21.05.2018 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних пропозицій, технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі. А також протоколом від 30.05.2018 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних пропозицій, інформації про замовника торгів, предмету закупівлі, забезпечення тендерної пропозиції, технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі, проекту договору.

Зміни до тендерної документації та роз'яснення до неї оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу згідно частини 1 статті 10 Закону № 922.

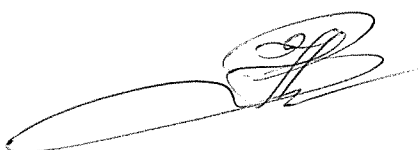
Перевіркою тендерної документації (із внесеними змінами) встановлено, що її складено у відповідності до форми примірної тендерної документації для процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженої наказом Міністерства економіки України від 13.04.2016 № 680 (далі – Наказ № 680).

Згідно з пунктом 2 «Забезпечення тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації замовника, учасник торгів для забезпечення виконання зобов'язань, які виникають у зв'язку з поданням тендерної пропозиції надає Zamовнику забезпечення тендерної пропозиції зокрема у формі *страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку з обов'язковим накладанням електронного цифрового підпису уповноваженої особи страхової компанії (подається окремим файлом у вигляді електронного документа). Перелік страхових компаній, які пройшли відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом», розміщений на офіційному сайті ДП «НАЕК «Енергоатом»: →www.energoatom.kiev.ua → «Закупівлі» → «Інформація для учасників» → «2017» → «Перелік страхових компаній, які мають право надавати забезпечення тендерних пропозицій».*

Поряд з цим статтею 24 Закону № 922 «Забезпечення тендерної пропозиції» не передбачено, умови щодо проходження додаткового відбору страхових (банківських) установ, які надають послуги учасникам процедур закупівель щодо надання забезпечення тендерної пропозиції або забезпечення виконання договору про закупівлю.

Так, вказана вимога тендерної документації Zamовника створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі та суперечить принципам державних закупівель, визначених у статті 3 Закону № 922.

Отже, враховуючи зазначене, тендерна документація Zamовника щодо закупівлі Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) **складена із порушенням статті 22 Закону № 922** та не відповідає Стандартній тендерній документації.



З метою отримання пояснень відповідальних осіб ДП «НАЕК «Енергоатом» щодо причин допущення ними порушень законодавства Держаудитслужбою надано запит від 10.09.2018 № 24.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо прописаної вимоги тендерної документації надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «Відповідно до п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) тендерна документація (далі – ТД) повинна містити розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій (якщо замовник вимагає його надати).

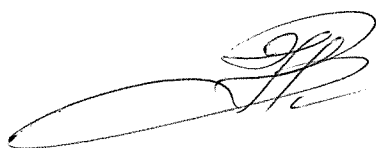
Згідно з абз. 2 ст. 24 Закону у разі якщо надання забезпечення тендерного пропозиції вимагається замовником, в ТД повинні бути визначені умови його надання, зокрема вид, розмір, строк дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику.

Користуючись наданим відповідно до абз. 1 ч. 1 ст. 24 Закону правом, у ТД на закупівлю Основних неорганічних хімічних речовин (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) (ID закупівлі: UA-2018-04-26-001608-a) Замовником (ДП «НАЕК «Енергоатом») було встановлено вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі банківської гарантії або страхової компанії.

Визначаючи відповідно абз. 2 ст. 24 Закону умови надання тендерного забезпечення, окрім виду, розміру, строку дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику, Замовник встановив вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку.

На виконання п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону ТД на вищезазначені закупівлі містить розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій.

ДП «НАЕК «Енергоатом» включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави (постанова КМУ від 23.12.20014 № 1734). Тому для забезпечення максимального захисту економічних інтересів Компанії, мінімізації ризиків при наданні учасниками публічних закупівель тендерного забезпечення, підтвердження компетентності, платоспроможності та фінансової надійності страхових компаній, які надають гарантії забезпечення тендерної пропозиції учасникам процедур закупівель, які проводить ДП «НАЕК «Енергоатом», було прийняте рішення (розпорядження Компанії від 02.11.2016 № 995-р) про затвердження «Порядку відбору страхових компаній, що здійснюють забезпечення тендерних пропозицій учасників процедур закупівель, замовником яких є ДП «НАЕК «Енергоатом», а також забезпечення виконання умов договорів про закупівлю» (далі – Порядок).



Порядок оприлюднений на офіційному сайті ДП «НАЕК «Енергоатом», перебуває у вільному доступі та не містить обмежень щодо права будь-якої страхової компанії взяти участь у вищезазначеному відборі.

Статтею 3 Закону визначено принципи здійснення закупівель. Вимога ТД щодо надання гарантії страхової гарантії, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку не суперечить жодному з визначених законодавством принципів здійснення закупівель.

Щодо створення передумов для «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі», необхідно зазначити таке.

Закон не містить визначення понять «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» або «дискримінація».

У загальному розумінні дискримінація (лат. *discriminatio* «розрізнення») – будь-яка відмінність, виключення, обмеження або перевага, що заперечує або зменшує рівне здійснення прав.

Оскільки вищезазначений Порядок не містить умов щодо відмінності, виключення, обмеження або переваг у наданні забезпечення тендерної пропозиції страховими компаніями учасникам торгів, відповідно вимога ТД щодо надання тендерного забезпечення у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку, не може призвести до «звуження» (обмеження) конкуренції серед потенційних учасників.


Також необхідно зазначити, що Закон встановлює право фізичної чи юридичної особи з метою захисту своїх прав та охоронюваних законом інтересів оскаржити у встановленому Законом порядку зокрема положення ТД (ст. 18 Закону).

Крім того, якщо фізична чи юридична особа вважає положення ТД такими, що суперечать законодавству, обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації, вона може звернутися до замовника з вимогою щодо усунення порушення під час проведення процедури закупівлі шляхом внесення до ТД відповідних змін (ч. 1 ст. 23 Закону).

Разом з тим жоден з учасників торгів, про які йдеться у п. 1 Запиту, положення ТД в частині встановлення вимоги щодо надання страхових гарантій відібраними у встановленому ДП «НАЕК «Енергоатом» Порядку страховими компаніями не оскаржував; зі зверненнями про виключення зазначеної вимоги ТД до Замовника не звертався.

Таким чином, твердження про те, що ТД «складені з порушенням ст. 22 Закону № 922-VIII» та «створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» не відповідають дійсності.

Також некоректним є твердження щодо невідповідності ТД «стандартній тендерній документації». Мінекономрозвитку України як Уповноваженим органом розроблено і затверджено Примірну тендерну документацію (наказ № 680 від 13.04.2016) для процедури закупівлі – відкриті торги. Примірна тендерна документація містить, зокрема обов'язкову інформацію, визначену статтею 22 Закону, яка оформлюється у вигляді таблиці, що складається з трьох граф та подається замовником окремим



файлом, інформацію, що формується замовником шляхом заповнення оєрмих полів електронних форм електронної системи закупівель і додатки, що завантажуються до електронної системи закупівель окремими файлами. При цьому зміст кожного розділу примірної тендерної документації визначається замовником (лист Мінекономрозвитку від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06).

Відповідно замовник має право уточнювати, доповнювати та змінювати положення Примірної тендерної документації, дотримуючись при цьому Закону.

З огляду на вищезазначене ТД на закупівлі, про які йдеться у п. 1 Запиту відповідають вимогам ст. 22 Закону та не суперечать положенням Примірної тендерної документації, затвердженої Уповноваженим органом».

Так, відповідно до інформації розміщеної в системі Prozorro встановлено, що для участі у відкритих торгах із закупівлі кислоти борної для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС) – 70 т очікуваною вартістю 5 880 000,00 грн з ПДВ; лот 2 – Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЮУАЕС) – 20 т, очікуваною вартістю 1 639 999,92 грн з ПДВ, подали пропозиції учасники:

Лот № 1:

- ТОВ «Спільне українсько-латвійське підприємство «Хімімпекс» (далі – ТОВ «СУЛП «Хімімпекс»), ЄДРПОУ 14345702, початкова ціна пропозиції – 5 712 000,00 грн, кінцева ціна пропозиції – 4 619 990,00 грн з ПДВ;

- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн», ЄДРПОУ 13476327, початкова ціна пропозиції – 5 397 000,00 грн, кінцева ціна пропозиції – 4 620 000,00 грн без ПДВ.

Лот № 2:

- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн», ЄДРПОУ 13476327, початкова ціна пропозиції – 1 542 000,00 грн, кінцева ціна пропозиції – 1 315 980,00 грн без ПДВ;

- ТОВ «СУЛП «Хімімпекс», ЄДРПОУ 14345702, початкова ціна пропозиції – 1 632 000,00 грн, кінцева ціна пропозиції – 1 316 000,00 грн з ПДВ.

Згідно з частиною 5 статті 28 Закону № 922, у разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини 4 статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Проте, відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 13.06.2018 № 5556 по закупівлі Основні неорганічні хімічні речовини (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т очікуваною вартістю 5 880 000,00 грн з ПДВ, лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т очікуваною вартістю 1 639 999,92 грн з ПДВ, пропозиції ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» та ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн» допущено до подальшого аукціону, як таких, що відповідають установленим

кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації Замовника, підстави щодо їх відхилення відсутні.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 13.06.2018 № 5556 підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д., секретарем тендерного комітету Сумерою Л.Й. та членами тендерного комітету: Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Махном О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М.

За результатами аукціону, що відбувся 19.06.2018, найбільш економічно вигідною за лотом № 1 була пропозиція ТОВ «СУЛП «Хімімпекс», а за лотом № 2 – пропозиція ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн».

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 13.06.2018 № 5556 та повідомлення про намір укласти договори за лотом № 1 – ТОВ «СУЛП «Хімімпекс», лотом № 2 – ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн» від 19.06.2018 року оприлюднено у строки, що відповідають частині 1 статті 10 Закону № 922.

Перевіркою пропозиції за лотами № 1, 2 ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн» на відповідність її вимогам тендерної документації Замовника, порушень не встановлено.

Перевіркою пропозиції за лотами № 1, 2 ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» на відповідність її вимогам тендерної документації Замовника, пунктом 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» визначено, *якщо виробник не пройшов оцінки у встановленому в ДП «НАЕК «Енергоатом» порядку чи немає рішення ДП «НАЕК «Енергоатом» щодо використання його продукції без проведення такої оцінки, то потрібне надання листа-згоди виробника продукції на проведення його оцінки.*

ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» до тендерної пропозиції надано лист ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» від 21.05.2018 № 11-05/259, підписаний в.о. директора підприємства Рубаном В.В., про те, що ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» не заперечує щодо проведення оцінки підприємства.

Також до пропозиції надано копію рішення про затвердження постачальника № РШ-П 0.03.081-16, погоджене та підписане виконавчим директором з якості та управління Брилем С.О. і виконавчим директором з виробництва Кравцем В.А. 10.08.2016 року. Зазначене рішення затверджене і підписане Першим віце - президентом – технічним директором Шавлаковим О.В. 10.08.2016 року. На підставі результатів оцінки ДП «ЧДЗХР», комісія ДП «НАЕК «Енергоатом» затвердили ДП «ЧДЗХР» як постачальника ДП «НАЕК «Енергоатом» і, за умови його вибору в установленому порядку, надали право виконувати для ДП «НАЕК «Енергоатом» виготовлення та постачання хімічної продукції.

Крім того, пунктом 6 «Додаткові умови та обмеження» рішення № РШ-П 0.03.081-16 визначено, що у 30-денний термін після отримання звіту постачальник повинен розробити та надати на адресу ДП «НАЕК «Енергоатом» план – графік виконання коригувальних дій щодо усунення невідповідностей, які викладені у звіті.

В ході проведення ревізії Держаудитслужбою надано запит ДП «НАЕК «Енергоатом» від 13.08.2018 року № 13 про те, чи надавало ДП «ЧДЗХР» у 30-денний термін після отримання звіту про проведення оцінки постачальника ДП «НАЕК «Енергоатом» план – графік виконання коригувальних дій щодо усунення невідповідностей, які викладені у звіті № РШ-П 0.03.081-16 .

ДП «НАЕК «Енергоатом» на запит від 13.08.2018 № 13 надало копію Плана – графіка усунення ДП «ЧДЗХР» невідповідностей у звіті ДП «НАЕК «Енергоатом» № 04-ПО.03.081-16 від 10.08.2016 року. Зазначений План – графік підписаний головним інженером Остапенком Н.В. та затверджений директором ДП «ЧДЗХР» Онищенком В.Д.

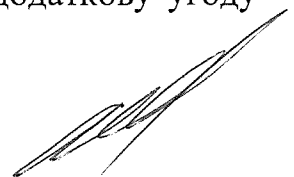
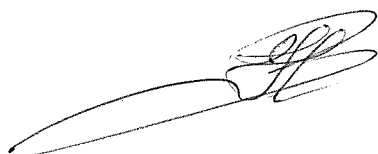
Не зважаючи на те, що рішення № РШ-П 0.03.081-16 діє до 10.08.2017 року, пунктом 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» Замовником у тендерній документації чітко визначено вимогу, *якщо виробник не пройшов оцінки у встановленому в ДП «НАЕК «Енергоатом» порядку чи немає рішення ДП «НАЕК «Енергоатом» щодо використання його продукції без проведення такої оцінки, то потрібне надання листа-згоди виробника продукції на проведення його оцінки, що не суперечить вимогам пункту 6 розділу III Додатку № 2 тендерної документації.*

Перевіркою пропозиції за лотом № 1 ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» на відповідність її вимогам тендерної документації Замовника, пунктом 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» передбачено, *якщо учасник не є виробником, у складі тендерної пропозиції додатково він має надати документальне підтвердження статусу уповноваженого представника (дилера, дистрибутора тощо) виробника.*

ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» до тендерної пропозиції надало лист ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» від 21.05.2018 № 11-05/258 про те, що ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» підтверджує дилерське право ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» на реалізацію у 2018 році борної кислоти марки А, ГОСТ 18704-78. ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» має право діяти від свого імені і за власні засоби (лист підписаний в.о. директора ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» Рубаном В.В.).

Крім того, надано лист ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» від 21.05.2018 № 11-05/259, підписаний в.о. директора підприємства Рубаном В.В., про те, що ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» має можливість виготовити Борної кислоти марки А (ГОСТ 18704-78) відповідно до вимог документації конкурсних торгів та не заперечує щодо проведення оцінки підприємства. •

У тендерній пропозиції ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» міститься договір від 08.09.2016 № 010 про виготовлення продукції з давальницької сировини, укладений ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» з ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів», підписаний директором ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» Онищенком В.Д. До договору укладено додаткову угоду



від 29.12.2017 № 1 про продовження дії договору, підписана в.о. директора Рубаном В.В.

Відповідно до витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» з 23.05.2017 перебуває в стані припинення за судовим рішенням про банкрутство. Судове рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури від 04.05.2017 № 05/14/2617. Онищенко Володимир Дмитрович – керівник, підписант, Звездічев Максим Олександрович – голова комісії з припинення або ліквідатор (арбітражний керуючий).

Згідно з даними Ухвали Верховного суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду від 28.03.2018 № 05/14/2617 прописано, що керуючий санацією Онищенко В.Д. помер 24.11.2017 року (свідectво про смерть від 24.11.2017 № 320368 серія 1-СР).

Держаудитслужбою направлено запит від 19.07.2018 № 05-14/607 до Фонду державного майна України щодо надання інформації про право в.о. директора Рубана В.В. діяти від імені ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» у 2016 – 2018 роках з наданням підтвердних документів.

Фонд державного майна України на запит від 19.07.2018 № 05-14/607 надано лист від 31.07.2018 № 10-57-15243 щодо надання інформації про право в.о. директора Рубана В.В. діяти від імені ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» у 2016 – 2018 роках та повідомлено наступне.

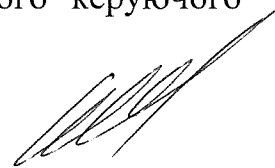
Ухвалою господарського суду Черкаської області від 29.08.2012 у справі № 05/14/2617 введено процедуру санації боржника.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 15.10.2012 у справі № 05/14/2617 ухвалу господарського суду Черкаської області від 29.08.2012 скасовано в частині призначення арбітражного керуючого Лецкана В.Л. керуючим санацією ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів».

Ухвалою господарського суду Черкаської області від 29.01.2013 у справі № 05/14/2617 керуючим санацією боржника ДП «ЧДЗХР» призначено Онищенка В.Д.

Ухвалами господарського суду Черкаської області строк процедури санації боржника та повноважень керуючого санацією неодноразова продовжувався.

Постановою господарського суду Черкаської області від 04.05.2017 у справі № 05/14/2617 відмовлено у задоволенні клопотання керуючого санацією боржника про продовження строку процедури санації боржника та його повноважень; припинено процедуру санації ДП «ЧДЗХР»; припинено повноваження керуючого санацією Онищенка В.Д.; задоволено клопотання ДПП у м. Черкасах ГУ ДФС у Черкаській області про припинення процедури санації, визначення боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, призначення ліквідатором банкрута арбітражного керуючого Звездічева М.О.; визнано ДП «ЧДЗХР» банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру строком на 12 місяців; призначено ліквідатором банкрута арбітражного керуючого Звездічева М.О.; вирішено інші процедурні питання.



Постановою Київського апеляційного господарського суду від 04.10.2017 постанову господарського суду Черкаської області від 04.05.2017 у справі № 05/14/2617 залишено без змін.

Постановою Вищого господарського суду України від 05.12.2017 у справі № 05/14/2617 постанову Київського апеляційного господарського суду від 04.10.2017 та постанову господарського суду Черкаської області від 04.05.2017 скасовано, справу № 05/14/2617 направлено на новий розгляд до Господарського суду Черкаської області.

Управління Пенсійного фонду України в м. Черкасах Черкаської області 14.12.2017 звернулось до Вищого господарського суду України з заявою про перегляд постанови Вищого господарського суду України від 05.12.2017 за нововиявленими обставинами, в якій просило її скасувати та залишити в силі постанову Київського апеляційного господарського суду від 04.10.2017 та постанову господарського суду Черкаської області від 04.05.2017 у справі № 05/14/2617.

Ухвалою Верховного суду від 28.03.2018 у справі № 05/14/2617 у задоволенні заяви Управління Пенсійного фонду України в м. Черкасах Черкаської області про перегляд за нововиявленими обставинами постанови Вищого господарського суду України від 05.12.2017 у справі № 05/14/2617 відмовлено, Постанову Вищого господарського суду України від 05.12.2017 у справі № 05/14/2617 залишено в силі.

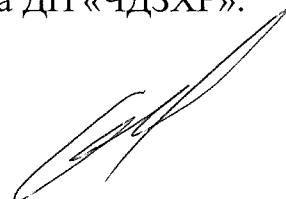
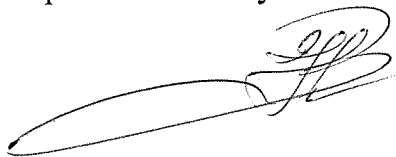
На виконання частини п'ятої статті 12 Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18.01.2018 № 2269-ХІІІ та пункту 4³ розділу Х Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника та визнання його банкрутом» від 14.05.1992 № 2343- ХІІ Фонд державного майна України подав до Господарського суду Черкаської області клопотання про припинення провадження у справі № 05/14/2617 про банкрутство ДП «ЧДЗХР».

Ухвалою господарського суду Черкаської області від 23.07.2018 у справі № 05/14/2617 розгляд зазначеного вище клопотання Фонду державного майна України відкладено на 10.09.2018.

Відповідно до статті 17 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника та визнання його банкрутом» (в редакції, чинній для процедури банкрутства ДП «ЧДЗХР» з дня винесення ухвали про санацію керівник боржника відсторонюється від посади у порядку визначеному законодавством про працю, управління боржником переходить до керуючого санацією, крім випадку, передбаченого статтею 53 цього Закону також припиняються повноваження органів управління боржника юридичної особи, повноваження органів управління передаються керуючому санацією.

Таким чином, повноваження Фонду державного майна України щодо управління та розпорядження майном боржника обмежуються або припиняються. Фонд не має права впливати на роботу арбітражних керуючих (керуючих санацією).

Станом на 31.07.2018 Фонд державного майна України не видавав наказ про призначення Рубана В.В. виконуючим обов'язки директора ДП «ЧДЗХР».



Також Держаудитслужбою направлено запит до ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» від 19.07.2018 № 05-14/608 щодо надання інформації про право в.о. директора Рубана В.В. діяти від імені ДП «ЧДЗХР» у 2016 – 2018 роках з наданням підтвердних документів.

ДП «Черкаський державний завод хімічних реактивів» на запит від 19.07.2018 № 05-14/608 надано лист від 30.07.2018 № 20-15/398 щодо надання інформації про право в.о. директора Рубана В.В. діяти від імені ДП «ЧДЗХР» у 2016 – 2018 роках та повідомлено наступне.

Постановою Вищого господарського суду України від 05.12.2017 скасовано, та Постанову Київського апеляційного господарського суду від 04.10.2017 у справі за № 05/14/2617, відповідно до яких було розпочато процедуру ліквідації ДП «ЧДЗХР» та призначено ліквідатором Звездічева М.О., а матеріали справи передано до Господарського суду Черкаської області для продовження процедури санації.

Ухвалою від 28.03.2018 Касаційного господарського суду у складі Верховного Суду України залишено у силі Постанову Вищого господарського суду України від 05.12.2017 у справі за № 05/14/2617 та продовжено процедуру санації ДП «ЧДЗХР». Тобто, повноваження ліквідатора ДП «ЧДЗХР» Звездічева М.О. припинені з 05.12.2017.


Відповідно до наказу Фонду державного майна України, в підпорядкуванні якого знаходиться ДП «ЧДЗХР» від 02.05.2018 № 590 «Про прийняття рішення про приватизацію ДП «ЧДЗХР», прийнято рішення про приватизацію ДП «ЧДЗХР» відповідно до частини 5 статті 12 Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18.01.2018 № 2269-ХІІІ.

Державне підприємство «ЧДЗХР» надало копію наказу Фонду державного майна України від 15.06.2018 № 803 «Про затвердження складу інвентаризаційної комісії єдиного майнового комплексу ДП «ЧДЗХР», в якому наказано затвердити склад інвентаризаційної комісії єдиного майнового комплексу ДП «ЧДЗХР», Головою комісії визначено виконуючого обов'язки директора - Рубана В.В.

Державне підприємство «ЧДЗХР» надало копію наказу віж 04.02.2015 № 9-К щодо переведення заступника директора Підприємства Рубана В.В. з 04.02.2015 на посаду першого заступника директора ДП «ЧДЗХР». Даний наказ підписаний директором ДП «ЧДЗХР» Онищенком В.Д. та погоджено начальником відділу організації праці та зарплати Зайченко Г.П., юрисконсультком Якшин С.О.

Крім того, згідно з наказом ДП «ЧДЗХР» від 05.12.2017 № 39-К встановлено, що у зв'язку зі смертю директора ДП «ЧДЗХР» Онищенка В.Д. виконання обов'язків директора з 05.12.2017 покладено на першого заступника директора Рубана В.В. до відповідного призначення директора підприємства у встановленому законом порядку, підписаний першим заступником директора підприємства Рубаном В.В., наказ підготовлено начальником відділу кадрів Дмитращенко Л.В. та погоджено юрисконсультком Валовою Ю.В.

Виконуючий обов'язки директора ДП «ЧДЗХР» Рубан В.В., який відповідно до наказу від 05.12.2017 № 39-К та Посадової інструкції першого



заступника директора ДП «ЧДЗХР» (затверджена 07.02.2012 та підписана директором Онищенком В.Д.) пункту 2 підпункту 2.18, займає вказану посаду виконуючого обов'язки директора на час відсутності директора, його посадові обов'язки виконує перший заступник директора, що несе повну відповідальність за належне виконання покладених на нього обов'язків.

Водночас, відповідно до пункту 2 підпункту 2.3 Посадової інструкції першого заступника директора ДП «ЧДЗХР» **заступник директора зобов'язаний вживати заходи щодо своєчасного укладання господарських та фінансових договорів з постачальниками і споживачами сировини та продукції, розширення прямих і тривалих господарських зв'язків.**

Перевіркою пропозиції за лотами № 1, 2 ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» на відповідність її вимогам тендерної документації Замовника, виявлено наступне: тендерною документацією Замовника, зокрема, розділом III пункту 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» Додаток № 2 передбачено, *що учасники процедури закупівлі повинні надати в складі тендерної пропозиції документ, який підтверджує відповідність тендерної пропозиції учасника технічним, якісним та іншим вимогам до предмета закупівлі (Додаток № 2).* Також, розділом V пункту 2 «Інша інформація» визначено умови розрахунків, а саме: *оплата товару проводиться Замовником шляхом перерахування коштів протягом 30-ти робочих днів з моменту підписання сторонами акту приймання - передачі товару.*


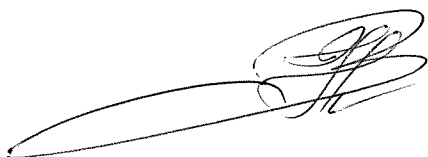
Проте, в тендерній пропозиції ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» Додатку № 2 до тендерної документації Замовника «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» пункт 4 учасником прописано умови розрахунків протягом 45 робочих днів з моменту підписання сторонами акту приймання-передачі товару, що не відповідає вимогам пункту 2 розділу V Додатку № 2 тендерної документації.

Згідно з пунктом 4 частини 1 статті 30 Закону № 922 Замовник відхиляє тендерну пропозицію, як таку, що не відповідає умовам тендерної документації.

Таким чином, Додаток № 2 учасника ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» до тендерної пропозиції «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» пункт 4, не відповідає вимогам тендерної документації Замовника.

Отже, за лотами № 1, 2 тендерна пропозиція ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» не відповідає вимогам тендерної документації Замовника та мала бути відхилена Замовником, як така, що не відповідає вимогам тендерної документації відповідно до вимог частини 1 статті 30 Закону № 922.

З огляду на зазначене, на порушення вимог пункту 4 частини 1 статті 30 Закону № 922 Замовник за лотами № 1, 2 не відхилив тендерну пропозицію ТОВ «СУЛП «Хімімпекс», як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації Замовника, та на порушення вимог частини 1 статті 31 Закону № 922 не відмінив торги за лотами № 1, 2, оскільки до оцінки допущено менше двох тендерних пропозицій.



Згідно з частиною 1 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 та нормативно-правовими актами, розробленими відповідно до Закону № 922, зокрема, члени тендерного комітету замовника, уповноважена особа (особи) несуть відповідальність згідно із законами України.

Відповідно до частини 2 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 у частині прийнятих рішень, вибору і застосування процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету персонально.

Поряд з цим адміністративна відповідальність за порушення вимог, установлених частиною 1 статті 30 та частиною 1 статті 31 № 922, не передбачена.

Зазначені порушення у сфері закупівель допустили члени тендерного комітету, а саме: Чебровим В.Д., Сумерою Л.Й. Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Махном О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М., які підписали протокол розгляду тендерних пропозицій від 13.06.2018 № 5556 без зауважень та заперечень, унаслідок чого до оцінки тендерних пропозицій за лотами № 1, 2 безпідставно допущено тендерну пропозицію ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» та не відмінено торги за лотами № 1, 2 за наявності на те законодавчих підстав.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо причин допущення ними порушень законодавства надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «за результатами автоматичного електронного аукціону найбільш економічно вигідною за лотом № 2 було визначено тендерну пропозицію ТОВ «Хімімпекс». Запропоновані ТОВ «Хімімпекс» умови оплати запропонованої продукції є більш сприятливими ніж ті, що були встановлені Замовником.

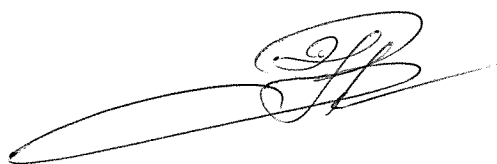
З огляду на вищезазначене тендерна пропозиція, надана учасником ТОВ «Хімімпекс», була визнана Замовником такою, що відповідає вимогам ТД».

За результатами проведеної процедури закупівлі за лотом № 1 між Замовником та ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» укладено договір поставки від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01465 на суму 4 619 990,00 грн, у т.ч. ПДВ 20% - 769 998,33 гривень.

Невід'ємним додатком до договору була Специфікація № 1 (Додаток № 1 до договору).

За результатами проведеної процедури закупівлі за лотом № 2 між Замовником та ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн» укладено договір поставки від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01462 на суму 1 315 980,00 грн, у т.ч. ПДВ 20% - 219 330 гривень.

Ревізією відповідності умов укладених договорів, вимогам тендерної документації, умовам пропозиції по лоту № 1 – ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» та лоту № 2 - ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн», порушень не встановлено.



Перевіркою дотримання термінів укладання договорів за лотами № 1-2 та оприлюднення даних договорів на веб – порталі Уповноваженого органу порушень не встановлено.

Виконання умов договору поставки від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01462 дослідити неможливо у зв'язку з тим, що укладення вказаного договору поставки не входить в ревізійний період з 01.03.2016 по 30.06.2018.

Виконання умов договору поставки від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01462 дослідити неможливо у зв'язку з тим, що укладення вказаного договору поставки не входить в ревізійний період з 01.03.2016 по 30.06.2018.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «СУЛП «Хімімпекс» (довідка від 03.08.2018 № 05-21/73-з) з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ДП «НАЕК «Енергоатом» та його структурними підрозділами. Але, дослідити виконання умов договору поставки від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01465 в ході проведення зустрічної звірки неможливо у зв'язку з тим, що укладення вказаного договору поставки не входить в ревізійний період з 01.03.2016 по 30.06.2018.

Відкриті торги на закупівлю Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.) (ID закупівлі: UA-2017-03-31-000251-с), очікуваною вартістю 74 673 750,81 гривень.

Лист Департаменту захисту економіки Національної поліції України від 10.08.2017 № 11377/39/02-2017

В ході ревізії розглянуто в межах компетенції лист від 10.08.2017 № 11377/39/02-2017 щодо можливих порушень ДП «НАЕК «Енергоатом» законодавства у сфері закупівель при проведенні відкритих торгів із закупівлі двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.) та встановлено наступне.

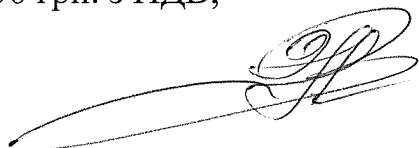
Відповідно до інформації, розміщеної у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2017-03-31-000251-с, Замовником 31.03.2017 оприлюднено з публікацією англійською мовою оголошення про проведення процедури закупівлі двигуни та їх частини (код ДК 021:2015 34310000-3 Двигуни та їх частини) очікуваною вартістю 74 673 750.81 гривень. Дата розкриття - 07.06.2017.

Ревізією правильності прийняття рішення щодо вибору процедури закупівлі порушень не встановлено.

Тендерну документацію за вказаною процедурою закупівлі Замовником оприлюднено у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro 31.03.2017 зі змінами, остання редакція тендерної документації опублікована 25.05.2017.

Ревізією встановлено, що Замовником поділено предмет закупівлі на лоти, щодо яких можуть бути подані тендерні пропозиції, а саме:

Лот № 1 – Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од.) – очікувана вартість 69 527 407,56 грн. з ПДВ;



Лот № 2 – Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.) – очікувана вартість 5 146 343,25 грн. з ПДВ.

Відповідно до даних протоколу засідання тендерного комітету від 29.03.2017 № 34, Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС) та затверджено тендерну документацію.

Ревізією встановлено, що вищевказаним протоколом, визначено очікувану вартість закупівлі, а саме: лот № 1 - 69 527 407,56 грн. з ПДВ, лот № 2 – 5 146 343,25 грн. з ПДВ, строк поставки товарів до 31.10.2017 року.

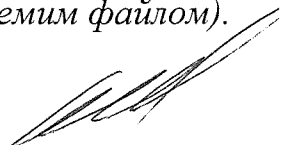
Інформацію про відкриті торги з публікацією англійською мовою на закупівлю Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.), оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером UA-2017-03-31-000251-с.

Ревізією встановлено, що згідно засідання тендерного комітету Замовника, протоколом від 28.04.2017 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних пропозицій, ціни тендерної пропозиції учасника – нерезидента України, кваліфікаційних критеріїв до учасників та вимог, установлених статтями 16 та 17 Закону № 922, технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі. Протоколом від 19.05.2017 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку, змісту і способу подання тендерних пропозицій, забезпечення тендерної пропозиції, кваліфікаційних критеріїв до учасників та вимог, установлених статтями 16 та 17 Закону № 922, технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі, Додаток № 1 до тендерної документації викласти у новій редакції. Протоколом від 24.05.2017 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку, теми, назви закупівлі, опису окремої частини предмета закупівлі, кількості, обсягу, строку поставки товарів, забезпечення, оцінки тендерної пропозиції, результатів торгів та укладання договору про закупівлю, Додатки № 1, № 1.1 до тендерної документації викласти у новій редакції.

Зміни до тендерної документації Замовника та роз'яснення до неї оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу згідно частини 1 статті 10 Закону № 922.

Перевіркою тендерної документації (із внесеними змінами) встановлено, що її складено у відповідності до форми примірної тендерної документації для процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженої Наказом № 680.

Згідно з пунктом 2 «Забезпечення тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації замовника, учасник торгів для забезпечення виконання зобов'язань, які виникають у зв'язку з поданням тендерної пропозиції надає замовнику забезпечення тендерної пропозиції зокрема у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку з обов'язковим накладанням електронного цифрового підпису уповноваженої особи страхової компанії (подається окремим файлом).



Разом із цим, статтею 24 Закону № 922 «Забезпечення тендерної пропозиції» не передбачено, умови щодо проходження додаткового відбору страхових (банківських) установ, які надають послуги учасникам процедур закупівель щодо надання забезпечення тендерної пропозиції або забезпечення виконання договору про закупівлю.

Отже, вказана вимога тендерної документації Замовника створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі та суперечить принципам державних закупівель, визначених у статті 3 Закону № 922.

Таким чином, враховуючи зазначене, тендерна документація замовника щодо закупівлі Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.) **складена із порушенням статті 22 Закону № 922** та не відповідає Стандартній тендерній документації.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо прописаної умови тендерної документації надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «Відповідно до п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) тендерна документація (далі – ТД) повинна містити розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій (якщо замовник вимагає його надати).

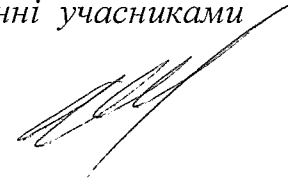
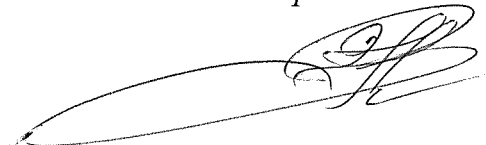
Згідно з абз. 2 ст. 24 Закону у разі якщо надання забезпечення тендерного пропозиції вимагається замовником, в ТД повинні бути визначені умови його надання, зокрема вид, розмір, строк дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику.

Користуючись наданим відповідно до абз. 1 ч. 1 ст. 24 Закону правом, у ТД на закупівлю Основних неорганічних хімічних речовин (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) (ID закупівлі: UA-2018-04-26-001608-a) Замовником (ДП «НАЕК «Енергоатом») було встановлено вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі банківської гарантії або страхової компанії.

Визначаючи відповідно абз. 2 ст. 24 Закону умови надання тендерного забезпечення, окрім виду, розміру, строку дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику, Замовник встановив вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку.

На виконання п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону ТД на вищезазначені закупівлі містить розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій.

ДП «НАЕК «Енергоатом» включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави (постанова КМУ від 23.12.20014 № 1734). Тому для забезпечення максимального захисту економічних інтересів Компанії, мінімізації ризиків при наданні учасниками



публічних закупівель тендерного забезпечення, підтвердження компетентності, платоспроможності та фінансової надійності страхових компаній, які надають гарантії забезпечення тендерної пропозиції учасникам процедур закупівель, які проводить ДП «НАЕК «Енергоатом», було прийняте рішення (розпорядження Компанії від 02.11.2016 № 995-р) про затвердження «Порядку відбору страхових компаній, що здійснюють забезпечення тендерних пропозицій учасників процедур закупівель, замовником яких є ДП «НАЕК «Енергоатом», а також забезпечення виконання умов договорів про закупівлю» (далі – Порядок).

Порядок оприлюднений на офіційному сайті ДП «НАЕК «Енергоатом», перебуває у вільному доступі та не містить обмежень щодо права будь-якої страхової компанії взяти участь у вищезазначеному відборі.

Статтею 3 Закону визначено принципи здійснення закупівель. Вимога ТД щодо надання гарантії страхової гарантії, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку не суперечить жодному з визначених законодавством принципів здійснення закупівель.

Щодо створення передумов для «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі», необхідно зазначити таке.

Закон не містить визначення понять «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» або «дискримінація».

У загальному розумінні дискримінація (лат. *discriminato* «розрізнення») – будь-яка відмінність, виключення, обмеження або перевага, що заперечує або зменшує рівне здійснення прав.

Оскільки вищезазначений Порядок не містить умов щодо відмінності, виключення, обмеження або переваг у наданні забезпечення тендерної пропозиції страховими компаніями учасникам торгів, відповідно вимога ТД щодо надання тендерного забезпечення у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку, не може призвести до «звуження» (обмеження) конкуренції серед потенційних учасників.

Також необхідно зазначити, що Закон встановлює право фізичної чи юридичної особи з метою захисту своїх прав та охоронюваних законом інтересів оскаржити у встановленому Законом порядку зокрема положення ТД (ст. 18 Закону).

Крім того, якщо фізична чи юридична особа вважає положення ТД такими, що суперечать законодавству, обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації, вона може звернутися до замовника з вимогою щодо усунення порушення під час проведення процедури закупівлі шляхом внесення до ТД відповідних змін (ч. 1 ст. 23 Закону).

Разом з тим жоден з учасників торгів, про які йдеться у п. 1 Запиту, положення ТД в частині встановлення вимоги щодо надання страхових гарантій відібраними у встановленому ДП «НАЕК «Енергоатом» Порядку страховими компаніями не оскаржував; зі зверненнями про виключення зазначеної вимоги ТД до Замовника не звертався.

Таким чином, твердження про те, що ТД «складені з порушенням ст. 22 Закону № 922-VIII» та «створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» не відповідають дійсності.

Також некоректним є твердження щодо невідповідності ТД «стандартній тендерній документації». Мінекономрозвитку України як Уповноваженим органом розроблено і затверджено Примірну тендерну документацію (наказ № 680 від 13.04.2016) для процедури закупівлі – відкриті торги. Примірна тендерна документація містить, зокрема обов'язкову інформацію, визначену статтею 22 Закону, яка оформлюється у вигляді таблиці, що складається з трьох граф та подається замовником окремим файлом, інформацію, що формується замовником шляхом заповнення електронних полів електронних форм електронної системи закупівель і додатки, що завантажуються до електронної системи закупівель окремими файлами. При цьому зміст кожного розділу примірної тендерної документації визначається замовником (лист Мінекономрозвитку від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06).

Відповідно замовник має право уточнювати, доповнювати та змінювати положення Примірної тендерної документації, дотримуючись при цьому Закону.

З огляду на вищезазначене ТД на закупівлі, про які йдеться у п. 1 Запиту відповідають вимогам ст. 22 Закону та не суперечать положенням Примірної тендерної документації, затвердженої Уповноваженим органом».

Так, відповідно до інформації розміщеної в системі Prozorro встановлено, що для участі у відкритих торгах із закупівлі Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., очікуваною вартістю 69 527 407,56 грн. з ПДВ; лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од., очікуваною вартістю 5 146 343,25 грн. з ПДВ), подали пропозиції учасники:

Лот № 1:

- SIA «RAIDO TRADING», початкова і кінцева ціна пропозиції – 69 471 683,58 грн з ПДВ;

- UAB «Nordetanolis», початкова і кінцева ціна пропозиції – 68 776 966,75 грн з ПДВ.

Лот № 2:

- SIA «RAIDO TRADING», початкова і кінцева ціна пропозиції – 5 109 588,73 грн з ПДВ;

- UAB «Nordetanolis», початкова і кінцева ціна пропозиції – 5 058 492,84 грн з ПДВ;

- ТОВ «Комета-СДЕ», початкова і кінцева ціна пропозиції – 4 274 018,40 грн з ПДВ;

- ТОВ «Виробничо-Комерційне Підприємство «ПРОМТОРГ», початкова і кінцева ціна пропозиції – 1 709 723,40 грн з ПДВ.

Згідно з частиною 5 статті 28 Закону № 922, у разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та

визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 29.06.2017 № 4947 по закупівлі Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.), пропозиції по лоту 1 - SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis», по лоту 2 - SIA «RAIDO TRADING», UAB «Nordetanolis», ТОВ «Комета-СДЕ», ТОВ «Виробничо-Комерційне Підприємство «ПРОМТОРГ» допущено до подальшого аукціону, як таких, що відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації Замовника, підстави щодо їх відхилення відсутні.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 29.06.2017 № 4947 підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д., секретарем тендерного комітету Сумерою Л.Й. та членами тендерного комітету: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Заєць І.В., Половичем І.М.

За результатами аукціону, що відбувся 29.06.2017, найбільш економічно вигідною за лотом № 1 була пропозиція учасника UAB «Nordetanolis» з ціною 68 776 966,75 грн., а за лотом № 2 – пропозиція учасника ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» з ціною 1 709 723,40 гривень.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 29.06.2017 № 4947 та повідомлення про намір укласти договори за лотом № 1 - UAB «Nordetanolis», лотом № 2 – ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» від 29.06.2017 року оприлюднено у строки, що відповідають ч. 1 ст. 10 Закону № 922.

Перевіркою тендерної пропозиції SIA «RAIDO TRADING» на відповідність її вимогам тендерної документації за лотами № 1, 2, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності тендерних пропозицій учасників SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis», допущених до оцінки, встановлено наступне.

Відповідно до пункту 5.1 Частина I (ст. 16 Закону № 922) «Кваліфікаційні критерії» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції», якщо учасник не є виробником товару, то у складі тендерної пропозиції він надає документальне підтвердження статусу уповноваженого представника виробника (дилера, дистриб'ютора тощо) цього товару та довідку довільної форми про виробника, яка має містити:

- повну назву підприємства, його місцезнаходження, прізвище, ім'я, по-батькові керівника та контактні дані (телефон, факс, електронна адреса);
- перелік основної продукції, що виробляється підприємством (під переліком продукції розуміється обладнання та запасні частини до дизелів з визначенням марки та типу дизеля). У випадку зазначення переліку продукції що не відповідає вищезазначеній вимозі учасник вважається таким, що не відповідає даному кваліфікаційному критерію.



Перевіркою тендерних пропозицій учасників SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis» за лотами № 1, 2 встановлено, у складі тендерних пропозицій SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis» містяться, зокрема, ідентичні (аналогічні) листи - довідки про виробника продукції з однаковим змістом, стилем підготовки, шрифтом, та навіть орфографічними помилками, а саме: у графі «Юрилична адреса» зроблено однотипну помилку (буква «л» замість букви «д»), тільки з різними номерами листів. Учасник SIA «RAIDO TRADING» подав довідку про виробника продукції від 07.06.2017 № 146, а UAB «Nordetanolis» подав від 07.06.2017 № 20170607-9.

Згідно з пунктом 1 «Зміст і спосіб подання тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції», Замовником у тендерній документації прописано, що у тендерних пропозиціях допускаються формальні (несуттєві) помилки. Формальними (несуттєвими) вважаються помилки, що пов'язані з оформленням тендерної пропозиції та не впливають на зміст пропозиції, а саме - технічні помилки та описки.

Враховуючи викладене, в учасників тендеру SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis» за лотами № 1, 2 прослідковується однотипність підготовлених документів, наданих у складі тендерних пропозицій.

Відповідно до частини 1 статті 3 Закону № 922, одними з принципами здійснення закупівель є добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням.

Однак, питання щодо взаємоузгоджених дій не досліджувалися, оскільки відповідно до частини 4 статті 4 Закону України «Про захист економічної конкуренції» державний контроль за додержанням законодавства про захист економічної конкуренції, захист інтересів суб'єктів господарювання та споживачів від його порушень здійснюються органами Антимонопольного комітету України.

Відповідно до статті 3 Закону України «Про Антимонопольний комітет України» основними завданнями Антимонопольного комітету України є здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції на засадах рівності суб'єктів господарювання перед законом та пріоритету прав споживачів, запобігання, виявлення і припинення порушень законодавства про захист економічної конкуренції, контролю за концентрацією, узгодженими діями суб'єктів господарювання, сприяння розвитку добросовісної конкуренції, здійснення контролю щодо створення конкурентного середовища та захисту конкуренції у сфері державних закупівель.

Згідно з частиною 1 статті 5 Закону України «Про захист економічної конкуренції» узгодженими діями є укладення суб'єктами господарювання угод у будь-якій формі, прийняття об'єднаннями рішень у будь-якій формі, а також будь-яка узгоджена конкурентна поведінка (діяльність, бездіяльність) суб'єктів господарювання.

Також, в ході перевірки тендерних пропозицій учасників за лотом № 1, 2 встановлено, що пропозиції UAB «Nordetanolis» та SIA «RAIDO TRADING» є



уповноваженими представниками ЗАО «ПО «Дизель – Энерго» (м. Санкт – Петербург, смт. Парголово, Выборзьке шосе, 226 А) на території України. Про даний факт свідчать відомості, зазначені в довіреностях SIA «RAIDO TRADING» від 10.05.2017 № 05-2017 (підписана членом правління Косцовим С.) та UAB «Nordetanolis» від 02.06.2017 № 08-2017 (підписана генеральним директором Кравченко А.).

Відповідно до пункту 2 «Забезпечення тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції», учасники торгів для забезпечення виконання зобов'язань, які виникають у зв'язку з поданням тендерної пропозиції надають забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії.

Перевіркою тендерних пропозицій учасників за лотом № 1, 2 встановлено, що у складі тендерних пропозицій SIA «RAIDO TRADING» та UAB «Nordetanolis» міститься, зокрема, ідентичні (аналогічні) страхові гарантії (забезпечення тендерної пропозиції) від 02.06.2017 № 1055056, надані ПрАТ «Європейський страховий альянс». У страховій гарантії (забезпечення тендерної пропозиції) від 02.06.2017 № 1055056 учасника UAB «Nordetanolis» в графі «Страхувальник» (принципал) зазначено реквізити іншого учасника, а саме: SIA «RAIDO TRADING».

Отже, страхова гарантія (забезпечення тендерної пропозиції) від 02.06.2017 № 1055056 учасника UAB «Nordetanolis» видана учаснику SIA «RAIDO TRADING» та не відповідає вимогам тендерної документації Замовника.

Згідно з пунктом 1.2 частини 1 статті 30 Закону № 922 Замовник відхиляє тендерну пропозицію, якщо учасник не надав забезпечення тендерної пропозиції, якщо таке забезпечення вимагалось Замовником.

Таким чином, страхова гарантія (забезпечення тендерної пропозиції) від 02.06.2017 № 1055056 UAB «Nordetanolis» не відповідає вимогам пункту 2 розділу III тендерної документації Замовника у зв'язку з тим, що його страхова гарантія видана учаснику SIA «RAIDO TRADING». З огляду на зазначене, учасник не надав забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії.

Отже, за лотами № 1, 2 тендерна пропозиція UAB «Nordetanolis» не відповідає вимогам тендерної документації Замовника відповідно до вимог частини 1 статті 30 Закону № 922 та мала бути відхилена Замовником, як така, що учасником не надано забезпечення тендерної пропозиції, якщо таке забезпечення вимагалось Замовником.

З огляду на зазначене, на порушення вимог пункту 1.2 частини 1 статті 30 Закону № 922 Замовник за лотом № 1 не відхилив тендерну пропозицію UAB «Nordetanolis», як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації Замовника та не надано забезпечення тендерної пропозиції, а також на порушення вимог частини 1 статті 31 Закону № 922 не відмінив торги за лотом № 1, оскільки до оцінки допущено менше двох тендерних пропозицій.

Згідно з частиною 1 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 та нормативно-правовими актами, розробленими



відповідно до Закону № 922, зокрема, члени тендерного комітету замовника, уповноважена особа (особи) несуть відповідальність згідно із законами України.

Відповідно до частини 2 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 у частині прийнятих рішень, вибору і застосування процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету персонально.

Поряд з цим адміністративна відповідальність за порушення вимог, установлених частиною 1 статті 30 та частиною 1 статті 31 Закону № 922, не передбачена.

Зазначені порушення у сфері закупівель допустили члени тендерного комітету, а саме: Чебровим В.Д., Сумерою Л.Й. Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщукком О.В., Шейком Ю.Є., Заєць І.В., Половичем І.М., які підписали протокол розгляду тендерних пропозицій від 29.06.2017 № 4947 без зауважень та заперечень, унаслідок чого до оцінки тендерних пропозицій за лотами № 1, 2 безпідставно допущено тендерну пропозицію УАВ «Nordetanolis» та не відмінено торги за лотом № 1 за наявністю на те законодавчих підстав.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо причин допущення ними порушень законодавства надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «На виконання п. 2 розд. III ТД на закупівлю: Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання 1 РДЕС 3 для ВП ХАЕС: лот 1 – ЗІП до РДЕС – 3084 од., лот 2 – Гумотехнічні вироби до РДЕС – 1450 од.) (ID закупівлі: UA-2017-03-31-000251-c) учасником УАВ «Nordetanolis» у складі тендерної пропозиції було надано страхову гарантію (забезпечення тендерної пропозиції) № 1055056 від 02.06.2017 від ПАТ «Європейський страховий альянс», відповідно до якої страхувальником не є вищезазначений учасник.

Під час розгляду тендерних пропозицій учасників до Замовника надійшов лист УАВ «Nordetanolis» від 08.06.2017 № 20170608-1, в якому повідомлялося, що надана у складі тендерної пропозиції страхова гарантія № 1055056 від 02.06.2017 від ПАТ «Європейський страховий альянс» була надана зазначеною страховою компанією помилково. У додаток до цього листа учасником було направлено страхову гарантію № 1055057 від 02.06.2017 від ПАТ «Європейський страховий альянс» з накладеним ЕЦП уповноваженої особи страховика.

Отриману від учасника інформацію було підтверджено і ПАТ «Європейський страховий альянс» у листі від 12.06.2017 № 1642/1.

Таким чином, учасник УАВ «Nordetanolis» підтвердив надання забезпечення тендерної пропозиції відповідно до вимог ТД.

З огляду на вищезазначене тендерна пропозиція, надана учасником УАВ «Nordetanolis», була визнана Замовником такою, що відповідає вимогам ТД».

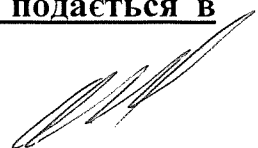
Крім того, до вищевказаного пояснення заступником голови тендерного комітету С.І. Степанською надано копію листа УАВ «Nordetanolis» від

08.06.2017 № 20170608-1, яким УАВ «Nordetanolis» поінформували ДП «НАЕК «Енергоатом», що в поданому ними пакеті тендерної пропозиції була надана страхова гарантія забезпечення тендерної пропозиції від 02.06.2017 № 1055056, яка була видана співробітником ПАТ «Європейський страховий альянс». Проте, вказана страхова гарантія була завантажена УАВ «Nordetanolis» на електронний торговий майданчик без перевірки правильності реквізитів підприємства. Як виявилось, вищевказана страхова гарантія була помилково надіслана УАВ «Nordetanolis» страховою компанією. У зв'язку з цим, УАВ «Nordetanolis» звернулися до ПАТ «Європейський страховий альянс», в результаті чого було надано коректну страхову гарантію для УАВ «Nordetanolis». В додаток до листа від 08.06.2017 № 20170608-1 УАВ «Nordetanolis» направлено ДП «НАЕК «Енергоатом» страхову гарантію з електронним цифровим підписом від 02.06.2017 № 1055057 (направлено на e-mail: tender-naek@direkcy.atom.gov.ua). УАВ «Nordetanolis» додатково повідомили, що на електронному торговому майданчику завантажено підтвердження оплати страхової гарантії від 02.06.2017 № 1055057, а саме копія міжнародного переказу від 05.06.2017 № 06051325 згідно дебіт нот (debit note) № 44189 на суму 663,47 євро. В даному листі вказано, що УАВ «Nordetanolis» приносять вибачення за неувважність їх співробітників та допущену помилку. Отже, УАВ «Nordetanolis» лист від 08.06.2017 № 20170608-1 та нову страхову гарантію від 02.06.2017 № 1055057 просять вважати невідомою частиною їх тендерної пропозиції на вищезазначену процедуру закупівлі.

Одночасно, до вищевказаного пояснення заступником голови тендерного комітету С.І. Степанською надано копію листа ПАТ «Європейський страховий альянс» від 12.06.2017 № 1642/1, яким поінформували ДП «НАЕК «Енергоатом», що УАВ «Nordetanolis» звернулись до страхового альянсу за наданням страхової гарантії (заява-анкета від 31.05.2017). Після отримання підтвердження сплати страхового платежу згідно дебіт нот (debit note) № 44189 на суму 663,47 євро, для УАВ «Nordetanolis» була підготовлена страхова гарантія № 1055057 від 02.06.2017 з накладанням електронного цифрового підпису. Однак, помилково, на адресу УАВ «Nordetanolis» була надіслана страхова гарантія іншого учасника цієї ж процедури закупівлі, аналогічна за сумою забезпечення та строком її дії. ПАТ «Європейський страховий альянс» листом від 12.06.2017 № 1642/1 просять з розумінням поставитися до вищевказаної ситуації, причиною якої став людський фактор, взявши до уваги той факт, що оплачено та підписано електронно-цифровим підписом гарантію УАВ «Nordetanolis» № 1055057 було до кінцевого терміну подання тендерної пропозиції, а саме: 06.06.2017 о 12 годині 27 хвилин.

Однак, пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської та наданий до пояснення лист від 08.06.2017 № 20170608-1 і нова страхова гарантія від 02.06.2017 № 1055057, не спростовують вищезазначене порушення.

Відповідно до пункту 1 «Зміст і спосіб подання тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації Замовника встановлено, що **тендерна пропозиція подається в**



електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки, та завантаження файлів з інформацією (скановані копії документів, які повинні містити підпис керівника учасника та печатку (за наявності)) про спосіб документального підтвердження відповідності учасників установленим критеріям та вимогам згідно з законодавством. Також тендерною документацією Замовника встановлено, що **тендерні пропозиції подаються через електронний торговий майданчик відповідно до умов цієї документації та правил ЕТМ.**

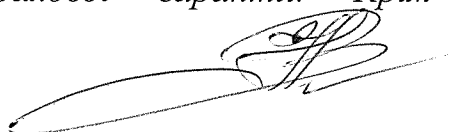
Так, у складі пропозиції UAB «Nordetanolis» на веб-порталі Уповноваженого органу міститься саме страхова гарантія забезпечення тендерної пропозиції від 02.06.2017 № 1055056.

Згідно з частиною 1 статті 14 «Подання інформації під час проведення процедури закупівлі» Закону № 922 визначено, що подання інформації під час проведення процедури закупівлі *здійснюється в електронному вигляді через електронну систему закупівель.*

Крім того, відповідно до частини 1 статті 25 «Порядок подання тендерних пропозицій» Закону № 922 визначено, що *тендерна пропозиція подається в електронному вигляді через електронну систему закупівель.* Документ з тендерною пропозицією подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, де зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), інформація від учасника про його відповідність кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, вимогам, визначеним у статті 17 цього Закону і в тендерній документації, та завантаження необхідних документів, що вимагаються замовником у тендерній документації. Документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, та документи, що містять технічний опис предмета закупівлі, подаються в окремому файлі.

Для ревізії надано лист Департаменту захисту економіки Національної поліції України від 30.06.2017 № 9078/39/4-2017 та лист ДП «НАЕК «Енергоатом» від 27.07.2017 № 10320/34, відповідно до якого ДП «НАЕК «Енергоатом» поінформувало Департамент захисту економіки Національної поліції України, що, зокрема, *під час розгляду тендерної пропозиції UAB «Nordetanolis» було встановлено, що учасником через електронну систему закупівель 07.06.2017 завантажено страхову гарантію № 1055057 від 02.06.2017, в якій у графі «Страхувальник (принципал)» зазначено реквізити іншого учасника вищезгаданої процедури SIA «RAIDO TRADING». Разом з тим на ProZoro є договір страхування забезпечення тендерної пропозиції від 03.05.2017 № 1054503. У зв'язку з цим у членів тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» виникли обгрунтовані питання щодо такої ситуації.*

Листом від 08.06.2017 № 20170608-1 учасник процедури закупівлі UAB «Nordetanolis» направив до ДП «НАЕК «Енергоатом» оригінал страхової гарантії № 1055057 від 02.06.2017, наданої ПрАТ «Європейський страховий альянс» часнику UAB «Nordetanolis», із значенням причин завантаження іншої страхової гарантії. Крім того, приватне акціонерне товариство



«Європейський страховий альянс» також звернулося до ДП «НАЕК «Енергоатом» листом від 12.06.2017 № 1642/1 стосовно підтвердження помилкового направлення на адресу УАВ «Nordetanolis» страхової гарантії іншого учасника. Враховуючи зазначене, беручи до уваги відсутність підстав для відхилення тендерних пропозицій УАВ «Nordetanolis» та SIA «RAIDO TRADING», Замовник не мав законних підстав не укласти відповідний договір з переможцем аукціону.

Перевіркою пропозицій за лотом № 2 SIA «RAIDO TRADING», ТОВ «Комета-СДЕ» та ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» на відповідність їх вимогам тендерної документації, порушень не встановлено.

За результатами проведеної процедури закупівлі за лотом № 1 між Замовником та УАВ «Nordetanolis» укладено контракт від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116 на суму 1 927 421,97 євро (68 776 966,75 грн з ПДВ).

Невід'ємним додатком до контракту була Специфікація № 1 (Додаток № 1 до контракту).

До даного контракту укладено додаткову угоду від 09.11.2017 № 2 про наступне: з метою приведення номерів креслень та найменування Продукції за Специфікацією Контракту у відповідність до технічної документації заводу виробника, враховуючи погодження ВП ХАЕС № 61-9171 від 27.10.2017, за позиціями 2, 78, 84, 85, 86 внести коригування в графах Специфікації «найменування Продукції», найменування Продукції на англійській мові», «Номер креслення» в наступній редакції:

№ позиції за Специфікацією	Найменування Продукції	Найменування Продукції на англійській мові	Номер креслення
2	Болт	Bolt	89-022-259
78	Форсунка ліва	Left injector	78-068-005
84	Шплінт 4x32	Splint 4x32	02405
85	Шплінт 4x36	Splint 4x36	02405
86	Шплінт 10x30	Splint 10x30	02404

За результатами проведеної процедури закупівлі за лотом № 2 між Замовником та ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» укладено договір поставки від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01118 на суму 1 709 723,40 грн. з ПДВ.

Невід'ємним додатком до контракту була Специфікація № 1 (Додаток № 1 до договору поставки).

До даного договору поставки укладено додаткову угоду від 14.12.2017 № 1 про наступне: у зв'язку з тим, що виконання зобов'язань з поставки Постачальник мав можливість здійснити лише після погодження ТУ з боку ДІЯРУ, тобто не раніше 22.11.2017, Сторони погоджуються, що Постачальник не несе відповідальності за невиконання зобов'язання з поставки Продукції починаючи з 01.11.2017 до дати фактичної поставки.

Викласти графи Специфікації «Найменування товару», «Креслення» в наступній редакції:

№	Найменування товару	Креслення
---	---------------------	-----------


п/п		
3	Кільце ущільнююче оглядового люка	2386 ПФ.003
4	Кільце ущільнююче	2412 ПФ.003
5	Кільце ущільнююче втулки робочого циліндру	2290 ПФ.003
6	Кільце ущільнююче сорочки втулки робочого циліндру	2289 ПФ.003
7	Кільце ущільнююче газовипускних вікон на втулці робочого циліндру	2291 ПФ.004
8	Кільце ущільнююче пускового клапана	2293 ПФ.003
9	Кільце ущільнююче клапану запобіжного	2391 ПФ.004
10	Кільце ущільнююче клапану запобіжного	2385 ПФ.003
11	Кільце ущільнююче	2413 ПФ.003
12	Кільце ущільнююче газовипускного колектору	2292 ПФ.003
19	Прокладка ущільнююча оглядового люка	2388 ПФ.003

Ревізією відповідності умов укладених договорів, вимогам тендерної документації, умовам пропозиції по лоту № 1 – UAB «Nordetanolis» та лоту № 2 - ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ», порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів укладання договорів за лотами № 1-2 та оприлюднення даних договорів на веб – порталі Уповноваженого органу порушень не встановлено.

Ревізією виконання умов контракту по лоту № 1 встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з UAB «Nordetanolis» на виконання умов контракту від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116 поставлено запасних частин до обладнання 1РДЕСЗ для ВП ХАЕС на суму 1 927 421,97 євро (60 770 313,70 грн) та проведено оплату в повному обсязі, що відповідає Додатку № 1 до вищевказаного контракту. Станом на 30.06.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з UAB «Nordetanolis» за контрактом від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01116 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

Ревізією виконання умов договору поставки по лоту № 2 встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» на виконання умов договору поставки від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01118 поставлено гумотехнічних виробів для ВП ХАЕС на суму 1 709 723,40 грн. та проведено оплату в повному обсязі, що відповідає Додатку № 1 до вищевказаного договору поставки. Станом на

30.06.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з ТОВ «ВКП «ПРОМТОРГ» за договором поставки від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01118 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

Відкриті торги на закупівлю Помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) (ID закупівлі: UA-2016-07-14-000129-а), очікуваною вартістю 327 274 518,00 гривень.

Лист прокуратури м. Києва від 19.06.2017 № 17/1/2-881 вих - 17

В ході ревізії розглянуто в межах компетенції лист від 19.06.2017 № 17/1/2-881 вих - 17 щодо можливих порушень ДП «НАЕК «Енергоатом» законодавства у сфері закупівель при проведенні відкритих торгів із закупівлі помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) та встановлено наступне.

Відповідно до інформації, розміщеної у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2016-07-14-000129-а, Замовником 14.07.2016 оприлюднено оголошення про проведення процедури закупівлі Помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) (код ДК 021:2015 42122000-0 Насоси) очікуваною вартістю 327 274 518,0 гривень. Період уточнень до 23.08.2016, період оскаржень до 29.08.2016, подання пропозицій до 02.09.2016, прекваліфікація з 02.09.2016, оскарження прекваліфікації до 12.11.2016, аукціон 30.11.2016, кваліфікація переможця з 30.11.2016, пропозиції розглянуті 01.12.2016, закупівля завершена 20.12.2016.

Ревізією правильності прийняття рішення щодо вибору процедури закупівлі порушень не встановлено.

Тендерну документацію за вказаною процедурою закупівлі Замовником оприлюднено у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro 14.07.2016 зі змінами, остання редакція тендерної документації опублікована 22.08.2016.

Відповідно до даних протоколу засідання тендерного комітету від 13.07.2016 № 19, Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) та затверджено тендерну документацію.

Так, вище згаданим протоколом тендерним комітетом визначено очікувану вартість закупівлі 327 274 518,0 гривень, строк поставки товарів з 01.11.2017 по 31.03.2018 року. Строк поставки товарів, вказаний у Додатку 4 до ТД не є актуальним. Актуальним вважати графік поставки, вказаний у Додатку 1 до ТД.

Інформацію про відкриті торги на закупівлю помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) в кількості 5 одиниць оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером UA-2016-07-14-000129-а.

Ревізією встановлено, що згідно засідання тендерного комітету Замовника, протоколом від 10.08.2016 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних пропозицій, змісту і способу подання тендерних пропозицій, забезпечення тендерних пропозицій, строк, протягом якого тендерні пропозиції є дійсними. Протоколом від 17.08.2016 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних

пропозицій, інформації про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну тендерних пропозицій, кваліфікаційних критеріїв до учасників та вимоги, установлені статтями 16 та 17 Закону № 922, забезпечення тендерних пропозицій. Протоколом від 22.08.2016 року внесено зміни до тендерної документації в частині кінцевого строку подання тендерних пропозицій, інформації про предмет закупівлі, інформації про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну тендерних пропозицій, оцінки тендерних пропозицій, інформації про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, Додаток № 1 «Тендерна пропозиція (цінова) з технічними характеристиками», Додаток № 1.1 «Тендерна пропозиція (цінова)» до тендерної документації викласти у новій редакції.

Зміни до тендерної документації Замовника та роз'яснення до неї оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу згідно частини 1 статті 10 Закону № 922.

Перевіркою тендерної документації (із внесеними змінами) встановлено, що її складено у відповідності до форми примірної тендерної документації для процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженої Наказом № 680.

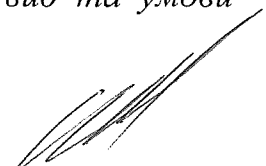
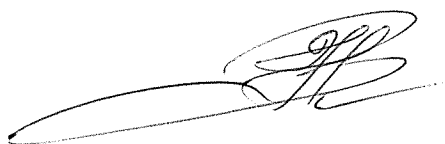
Згідно з пунктом 2 «Забезпечення тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації Замовника, учасник торгів для забезпечення виконання зобов'язань, які виникають у зв'язку з поданням тендерної пропозиції надає Замовнику забезпечення тендерної пропозиції зокрема *у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку з обов'язковим накладанням електронного цифрового підпису.*

Разом з цим, статтею 24 Закону № 922 «Забезпечення тендерної пропозиції» не передбачено умови щодо проходження додаткового відбору страхових (банківських) установ, які надають послуги учасникам процедур закупівель щодо надання забезпечення тендерної пропозиції або забезпечення виконання договору про закупівлю.

Так, вказана вимога тендерної документації Замовника створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі та суперечить принципам державних закупівель, визначених у статті 3 Закону № 922.

Отже, враховуючи зазначене, тендерна документація Замовника щодо закупівлі помпи для рідин; підймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) **складена із порушенням статті 22 Закону № 922** та не відповідає Стандартній тендерній документації.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо прописаної умови тендерної документації надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «Відповідно до п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) тендерна документація (далі – ТД) повинна містити розмір, вид та умови



надання забезпечення тендерних пропозицій (якщо замовник вимагає його надати).

Згідно з абз. 2 ст. 24 Закону у разі якщо надання забезпечення тендерного пропозиції вимагається замовником, в ТД повинні бути визначені умови його надання, зокрема вид, розмір, строк дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику.

Користуючись наданим відповідно до абз. 1 ч. 1 ст. 24 Закону правом, у ТД на закупівлю Основних неорганічних хімічних речовин (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) (ID закупівлі: UA-2018-04-26-001608-a) Замовником (ДП «НАЕК «Енергоатом») було встановлено вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі банківської гарантії або страхової компанії.

Визначаючи відповідно абз. 2 ст. 24 Закону умови надання тендерного забезпечення, окрім виду, розміру, строку дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику, Замовник встановив вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку.

На виконання п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону ТД на вищезазначені закупівлі містить розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій.

ДП «НАЕК «Енергоатом» включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави (постанова КМУ від 23.12.20014 № 1734). Тому для забезпечення максимального захисту економічних інтересів Компанії, мінімізації ризиків при наданні учасниками публічних закупівель тендерного забезпечення, підтвердження компетентності, платоспроможності та фінансової надійності страхових компаній, які надають гарантії забезпечення тендерної пропозиції учасникам процедур закупівель, які проводить ДП «НАЕК «Енергоатом», було прийняте рішення (розпорядження Компанії від 02.11.2016 № 995-р) про затвердження «Порядку відбору страхових компаній, що здійснюють забезпечення тендерних пропозицій учасників процедур закупівель, замовником яких є ДП «НАЕК «Енергоатом», а також забезпечення виконання умов договорів про закупівлю» (далі – Порядок).

Порядок оприлюднений на офіційному сайті ДП «НАЕК «Енергоатом», перебуває у вільному доступі та не містить обмежень щодо права будь-якої страхової компанії взяти участь у вищезазначеному відборі.

Статтею 3 Закону визначено принципи здійснення закупівель. Вимога ТД щодо надання гарантії страхової гарантії, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку не суперечить жодному з визначених законодавством принципів здійснення закупівель.

Щодо створення передумов для «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі», необхідно зазначити таке.

Закон не містить визначення понять «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» або «дискримінація».

У загальному розумінні дискримінація (лат. *discriminato* «розрізнення») – будь-яка відмінність, виключення, обмеження або перевага, що заперечує або зменшує рівне здійснення прав.

Оскільки вищезазначений Порядок не містить умов щодо відмінності, виключення, обмеження або переваг у наданні забезпечення тендерної пропозиції страховими компаніями учасникам торгів, відповідно вимога ТД щодо надання тендерного забезпечення у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку, не може призвести до «звуження» (обмеження) конкуренції серед потенційних учасників.

Також необхідно зазначити, що Закон встановлює право фізичної чи юридичної особи з метою захисту своїх прав та охоронюваних законом інтересів оскаржити у встановленому Законом порядку зокрема положення ТД (ст. 18 Закону).

Крім того, якщо фізична чи юридична особа вважає положення ТД такими, що суперечать законодавству, обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації, вона може звернутися до замовника з вимогою щодо усунення порушення під час проведення процедури закупівлі шляхом внесення до ТД відповідних змін (ч. 1 ст. 23 Закону).

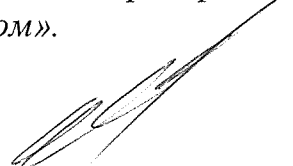
Разом з тим жоден з учасників торгів, про які йдеться у п. 1 Запиту, положення ТД в частині встановлення вимоги щодо надання страхових гарантій відібраними у встановленому ДП «НАЕК «Енергоатом» Порядку страховими компаніями не оскаржував; зі зверненнями про виключення зазначеної вимоги ТД до Замовника не звертався.

Таким чином, твердження про те, що ТД «складені з порушенням ст. 22 Закону № 922-VIII» та «створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» не відповідають дійсності.

Також некоректним є твердження щодо невідповідності ТД «стандартній тендерній документації». Мінекономрозвитку України як Уповноваженим органом розроблено і затверджено Примірну тендерну документацію (наказ № 680 від 13.04.2016) для процедури закупівлі – відкриті торги. Примірна тендерна документація містить, зокрема обов'язкову інформацію, визначену статтею 22 Закону, яка оформлюється у вигляді таблиці, що складається з трьох граф та подається замовником окремим файлом, інформацію, що формується замовником шляхом заповнення окремих полів електронних форм електронної системи закупівель і додатки, що завантажуються до електронної системи закупівель окремими файлами. При цьому зміст кожного розділу примірної тендерної документації визначається замовником (лист Мінекономрозвитку від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06).

Відповідно замовник має право уточнювати, доповнювати та змінювати положення Примірної тендерної документації, дотримуючись при цьому Закону.

З огляду на вищезазначене ТД на закупівлі, про які йдеться у п. 1 Запиту відповідають вимогам ст. 22 Закону та не суперечать положенням Примірної тендерної документації, затвердженої Уповноваженим органом».



Так, відповідно до інформації розміщеної в системі Prozorro встановлено, що для участі у відкритих торгах із закупівлі помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) подали пропозиції учасники:

- ТОВ «Управління механізованих робіт», початкова і кінцева ціна пропозиції – 326 973 000,0 грн з ПДВ;

- GRIF MANAGEMENT, INC., початкова і кінцева ціна пропозиції – 320 728 978,07 грн з ПДВ;

- ПАО «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», початкова і кінцева ціна пропозиції – 310 220 760,0 грн з ПДВ грн;

- ТМ.Р. S.P.A. – TERMOMECCANICA POMPE, початкова ціна пропозиції 327 068 973,0 грн з ПДВ і кінцева ціна пропозиції – 175 000 000,0 грн з ПДВ;

- WK Energo GmbH, початкова і кінцева ціна пропозиції – 306 154 358,40 грн з ПДВ;

- ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.», початкова і кінцева ціна пропозиції – 324 738 141,19 грн з ПДВ;

- ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополіс», початкова ціна пропозиції 288 000 000,0 грн і кінцева ціна пропозиції – 189 999 999,0 грн з ПДВ.

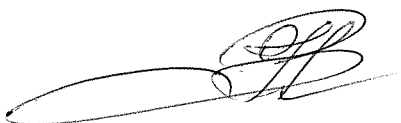
Згідно з частиною 5 статті 28 Закону № 922, у разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій Замовника від 30.09.2016 № 4563 по закупівлі помпи для рідин; підіймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) пропозиції ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE, ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» допущено до подальшого аукціону, як таких, що відповідають вимогам тендерної документації та установленим кваліфікаційним критеріям.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563 підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д. та членами тендерного комітету: Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Заєць І.В., Половичем І.М., Махном О.В., Ткачем Т.А.

Протокол розгляду тендерних пропозицій учасників від 30.09.2016 № 4563 та повідомлення про намір укласти договір з ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE від 01.12.2016 року оприлюднено у строки, що відповідають частині 1 статті 10 Закону № 922.

Згідно протоколу розгляду тендерних пропозицій учасників від 30.09.2016 № 4563 відхилені тендерні пропозиції учасників ТОВ «Управління механізованих робіт», GRIF MANAGEMENT, INC., ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», WK Energo GmbH, ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополіс», згідно зі статтею 30



Закону № 922, як такі, які не відповідають вимогам тендерної документації, а саме.

Тендерна пропозиція учасника **ТОВ «Управління механізованих робіт»** не відповідає вимогам ТД (не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: згідно з наданими у складі тендерної пропозиції учасника документами є можливість встановити, що учасником запропоновані помпові агрегати (5 од.) виробництва MAZAL INTERNATIONAL B.V. та є документ Технічна пропозиція MAZAL INTERNATIONAL B.V. «Об'єкт: циркуляційні живильні помпи» (від 5 серпня 2016 р.).

У процесі аналізу пропозиції учасника виявлені такі невідповідності технічним вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД): температура рідини для запропонованих pomp зазначена у 25⁰С, що не відповідає вимогам пункту 2 табл. 2 ТВтаУП, згідно з якими визначена робоча температура рідини у діапазоні від 18⁰С до 50⁰С; в агрегаті виконане гнучке з'єднання між двигуном та редуктором і жорстке з'єднання між редуктором та помпою, що не відповідає вимогам п. 6.3 ТВтаУП, згідно з яким вимагається жорстке з'єднання валу двигуна із валом помпи.

У пропозиції ТОВ «Управління механізованих робіт» відсутня така інформація, яка потрібна для оцінки на відповідність вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД): про те, що вузол ущільнення протікань середовища по валу має бути розрахований на середовище з підвищеним вмістом механічних домішок (вимога п. 5.10 ТВтаУП); про оснащення комплектуючими виробами; категорія сейсмостійкості, строк служби помпи, категорія помпової станції з вибухопожежної і пожежної безпеки, максимального розміру твердих часток у перекачуваному середовищі, щодо можливості роботи помпового устаткування без водоочисних сіток, щодо висоти помпового агрегату між низом всмоктувального каналу та верхом лап електродвигуна, кут колінчатого відвідного патрубку помпи, по температурі навколишнього середовища, вологості навколишнього середовища, по можливості огляду робочого колеса без розбирання помпи та електродвигуна, щодо коефіцієнту технічного використання pomp, середнього ресурсу до капітального ремонту електродвигуна, коефіцієнту готовності електродвигуна, напрацювання на відмову електродвигуна, середній час відновлення працездатності, строк служби електродвигуна, щодо можливості зворотного обертання електродвигуна при відключенні від мережі.

Тендерна пропозиція учасника **GRIF MANAGEMENT, INC.** не відповідає вимогам ТД (не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: учасником запропоновані помпові агрегати (5 од.) серії SEZA (типоряд 23-155 з електричним приводом) для ВП ЮУАЕС виробництва KSB Shanghai Pump Co., Ltd. (Китай), які планується виготовити відповідно до вимог ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД).

У складі тендерної пропозиції GRIF MANAGEMENT, INC. є документ Технічна специфікація (проект) «Южно-Українська АЕС, помпове

устаткування станції подачі води на установки бризкальних басейнів доохолодження води Ташлицького водосховища-охолоджувача» (від 25 серпня 2016 р.).

В процесі аналізу пропозиції GRIF MANAGEMENT, INC. виявлені такі невідповідності технічним вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД): температура рідини для запропонованих pomp зазначена у 20⁰С, що не відповідає вимогам пункту 2 табл. 2 ТВтаУП, згідно з якими визначена робоча температура рідини у діапазоні від 18⁰С до 50⁰С; витрати запропонованих pomp становлять 48600 м³/год, що не відповідає вимогам п. 3 табл. 2 ТВтаУП, згідно з якими визначена подача у діапазоні від 49320 м³/год до 50400 м³/год; учасником запропоноване з'єднання гнучкою муфтою валу двигуна із валом помпи, що не відповідає вимогам п. 6.3 ТВтаУП, згідно з яким вимагається жорстке з'єднання валу двигуна із валом помпи.

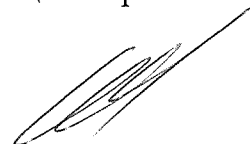
В пропозиції GRIF MANAGEMENT, INC. відсутня така інформація, яка потрібна для оцінки відповідності вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток 4 до ТД): щодо висоти помпового агрегату між низом всмоктувального каналу та верхом лап електродвигуна, по температурі охолоджувальної води, ККД, щодо можливості зворотного обертання електродвигуна при відключенні від мережі; про те, що вузол ущільнення протікань середовища по валу має бути розрахований на середовище з підвищеним вмістом механічних домішок... (вимога п. 5.10 ТВтаУП).

Тендерна пропозиція учасника ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» не відповідає вимогам ТД (не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: учасником запропоновані помпові агрегати електронасосні 170ДПВ-14/25 (5 од.) для ВП ЮУАЕС власного виробництва, які планується виготовити відповідно до вимог ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД).

У складі тендерної пропозиції ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» є документ Технічна пропозиція «Агрегат електронасосный 170ДПВ-14/25 Техническое предложение» (від 2016р.) та ТУ 26-06-1392-2006 «Насосы 170ДВ(ДПВ)» (від травня 2006 р.), ТУ 26-06-1392-2006 розроблені та затверджені ОАО «Уралэлектротяжмаш-Уралгидромаш». Учасником не надані документи, що підтверджують право використання означених ТУ, що розроблені ОАО «Уралэлектротяжмаш-Уралгидромаш».

У Технічній пропозиції ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» є референц лист, за яким підтверджується постачання насосних агрегатів типу 170ДПВ, але в переліку основної продукції, що виробляється підприємством, відсутній тип насосів 170ДПВ, що не відповідає вимогам пункту 5.3 ТВтаУП відносно того, що запропонований помповий агрегат має бути серійного виробництва.

У Технічній пропозиції ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» не вказані вимоги до розміру твердих часток У перекачувальному середовищу, у ТУ 26-06-1392-2006 вказано максимальний розмір твердих часток 0,1 мм. та вимагається встановлення додаткових водоочисних сіток. Згідно з пунктом 5.2 ТВтаУП на всасі pomp буде розміщена решітка

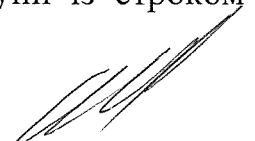


сміттєзатримувальна з вічками 50-60 мм. та улаштування механічних водоочисних сіток не планується.

У процесі аналізу ТУ 26-06-1392-2006 «Насосы 170ДВ (ДПВ)» виявлені такі невідповідності технічним вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток 4 до ТД): у ТУ 26-06-1392-2006 визначена робоча температура рідини 1-35⁰С, можливо до 45⁰С, при додатковому заглибленню робочого колеса на 0,5 м. У той же час, згідно з документом Технічна пропозиція, учасником вказана робоча температура рідини 18-50⁰С. Вимогами п. 2 табл. 2 ТВтаУП робоча температура рідини визначена у діапазоні від 18⁰С до 50⁰С. Таким чином на запропонованому серійному помповому агрегаті робоча температура рідини не відповідає вимогам ТВтаУП; у ТУ 26-06-1392-2006 вказана подача помпи 36000-43200 м³/год. У той же час, згідно з документом Технічна пропозиція, учасником вказана подача помпи 49320-50400 м³/год. Вимогами п. 3 табл. 2 ТВтаУП подача визначена у діапазоні від 49320 м³/год до 50400 м³/год. Таким чином на запропонованому серійному помповому агрегаті подача помпи не відповідає вимогам ТВтаУП; у ТУ 26-06-1392-2006 вказаний розрахунковий тиск агрегату 15-22 м.вод.ст. У той же час, згідно з документом Технічна пропозиція, учасником вказаний розрахунковий тиск агрегату 17,7-24,8 м.вод.ст. Вимогами п. 4 табл. 2 ТВтаУП розрахунковий тиск агрегату визначений у діапазоні від 17,7 м.вод.ст. до 24,8 м.вод.ст. Таким чином на запропонованому серійному помповому агрегаті розрахунковий тиск агрегату не відповідає вимогам ТВтаУП; у ТУ 26-06-1392-2006 зазначений строк служби помпи у 30 років. У той же час, згідно з документом Технічна пропозиція, учасником вказаний строк служби помпи у 35 років. Вимогами п. 7 табл. 2 ТВтаУП строк експлуатації помпового агрегату повинен бути не менше 35 років. Таким чином на запропонованому серійному помповому агрегаті строк експлуатації не відповідає вимогам ТВтаУП.

Тендерна пропозиція учасника **WK Energo GmbH** не відповідає вимогам ТД (не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: згідно з наданими документами є можливість встановити, що учасником запропоновані помпові агрегати (5 од.) виробництва ООО «ТЕХНОСИЛА». У складі тендерної пропозиції WK Energo GmbH є документ Технічне завдання «Насосы диагональные вертикальные крупные для воды типа 180ТДВ-14/25 ТЗ 3631-012-95003863-2016» (від 2016 р.) та документ «Техническое задание на создание вертикального асинхронного двигателя типа ДВАН 2-235-4500/6-20 УХЛЗ 4500 кВт, 6 кВ, 300 об/мин 1ЕРЭМ-066 ТЗ».

У процесі аналізу пропозиції WK Energo GmbH виявлені такі невідповідності технічним вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 4 до ТД): у пропозиції учасника температура охолоджуваної води підшипників помпи не більш 450С, двигуна - 330С, що не відповідає вимогам п. 5.9 та п. 6.6 ТВтаУП, згідно з якими температура охолоджувальної води визначена до 500С; номінальна потужність електродвигуна запропонованих помпових агрегатів становить 4500 кВт. Вимогами п. 7 таблиці 3 ТВтаУП номінальна потужність встановлена 4000 кВт; учасником запропоновані електродвигуни із строком



служби 30 років, що не відповідає вимогам п. 9 табл. 3 ТВтаУП, згідно з якими строк служби повинен бути не менше 35 років; учасником запропоновані електродвигуни із середнім часом відновлення працездатності не більше 50 годин, що не відповідає вимогам п. 6 табл. 3 ТВтаУП, згідно з якими середній час відновлення працездатності електродвигуна повинен бути не більш 24 годин; згідно з п. 7.3 ТВтаУП «Система контролю і управління насосної станції – централізована (для всіх насосів станції) і має бути побудована на основі контролера (по типу SIEMENS) для забезпечення можливості: здійснення безперервного контролю технологічних параметрів з монітора робочої комп'ютерної станції з тактом виводу не рідше одного разу на хвилину ...» та далі за текстом. Учасником, згідно з п. 3.3.22 1ЕРЭМ-066 ТЗ (останній абзац) визначено: «По отдельному соглашению и отдельному техническому заданию может быть разработана и поставлена система мониторинга всего насосного агрегата (и частичной диагностики по оригинальным алгоритмам), на современной элементной базе ...». Таким чином учасником не виконані вимоги п. 7.3 ТВтаУП.

У пропозиції WK Energo GmbH відсутня така інформація, яка потрібна для оцінки на відповідність вимогам ТТ.0.2000.0101 (Додаток 4 до ТД): інформація про віднесення pomp до категорії III за ПНАЭ Г-5-006-87, згідно з вимогами п. 1.7 ТВтаУП; інформація щодо категорії помпової станції з вибухопожежної і пожежної безпеки, згідно з вимогами п. 5.2 ТВтаУП; інформація щодо температури та вологості навколишнього середовища, згідно з вимогами розділу 9 ТВтаУП; інформація відносно того, що вузол ущільнення протічок середовища по валу має бути розрахований на середовище з підвищеним вмістом механічних домішок..., що вимагається за п. 5.10 ТВтаУП.

Тендерна пропозиція учасника **ТОВ «Технополюс»** не відповідає вимогам ТД - не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: учасником запропоновані помпові агрегати типу 2200HLQ-25 (5 од.) для ВП ЮУАЕС виробництва Шанхай Ляньчен (Груп) Ко., Лтд., які планується виготовити відповідно до вимог ТТ.0.2000.0101 (Додаток 4 до ТД).

У складі тендерної пропозиції ТОВ «Технополюс» є документ «Тендерна технічна пропозиція ТОВ ПФК «Технополюс» та «Проект технічної специфікації № UA-441/5 на помповий агрегат 2200HLQ-25 для станції подачі води на бризкальні басейни». Означений проект ТС розроблено ООО «ПФК «Технополюс», але не затверджено виробником запропонованих помпових агрегатів, що не відповідає вимогам ТД.

У «Тендерній пропозиції з технічними характеристиками...» не зазначені тип та марка товару.

Перевіркою правомірності відхилення тендерних пропозицій учасників відповідно до даних протоколу розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563 встановлено, що пропозиції учасників ТОВ «Управління механізованих робіт», GRIF MANAGEMENT, INC., ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», WK Energo GmbH відхилені правомірно, згідно зі статтею 30 Закону № 922, як такі, які не відповідають вимогам тендерної

документації Замовника. Проте, тендерна пропозиція учасника ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» відхилена неправомірно.

Перевіркою правомірності відхилення тендерної пропозиції учасника ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» встановлено наступне.

Відповідно до пункту 1 «Зміст і спосіб подання тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації Замовника встановлено, що **тендерна пропозиція подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями**, у яких зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки, та завантаження файлів з інформацією (скановані копії документів, які повинні містити підпис керівника учасника та печатку (за наявності)) про спосіб документального підтвердження відповідності учасників установленим критеріям та вимогам згідно з законодавством, а саме: документів, вказаних в пункті 5 (частини I «Стаття 16 Закону № 922» та II «стаття 17 Закону № 922») та пункті 6 розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції».

Так, пунктом 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації замовника визначено, що інформація щодо технічних та кількісних характеристик предмета закупівлі визначена в Додатку № 1 «Тендерна пропозиція (цінова) з технічними характеристиками». «Тендерна пропозиція (цінова) з технічними характеристиками» повинна бути оформлена учасником відповідно до вищевказаного Додатку № 1, завірена учасником. У складі тендерної пропозиції учасник повинен надати проект ТУ або технічної специфікації, за яким товар виготовляється, що підтверджує відповідність технічних характеристик своєї пропозиції технічним вимогам (Додаток № 4 тендерної документації), затверджений виробником цього товару.

Додаток № 1 до тендерної документації містить форму тендерної пропозиції з технічними характеристиками, яка передбачає наступне:

Найменування товару, тип та марка	Технічні характеристики	Приналежність до систем важливих для безпеки	Виробник (вказати повну назву підприємства -виробника), країна походження	ВП АЕС	д. вим.	Кількість	Термін постачання
Помповий агрегат	Згідно технічних вимог та умов постачання ТТ.0.2000.0101 (Додаток 5 до ТД)	Клас безпеки - 4Н, категорія сейсмостійкості - III		ЮУАЕС	шт.	5	Поставка першого помпового агрегату - листопад 2017р.; Поставка другого та третього помпових агрегатів - грудень 2017р.; Поставка четвертого та п'ятого помпових агрегатів - січень - березень 2018р.

Додаток № 4 до тендерної документації «ТТ.0.2000.0101» містить технічні вимоги та умови постачання помпового устаткування станції подачі води на бризкальні басейні, які містять, зокрема, технічні характеристики до помпового агрегату.

Так, у складі пропозиції ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» на веб-порталі Уповноваженого органу міститься лише підтвердження накладення цифрового підпису, інші документи відсутні.

Водночас, відповідно до даних, які зазначені в рішенні Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель від 26.10.2016 № 1273-р/пк-пз встановлено, що Колегія звернулася до ТОВ «Держзакупівлі.онлайн» та ДП «Прозоро» листом від 20.10.2016 № 20-29/07-413-пз щодо підтвердження або спростування інформації щодо звернення ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» до електронного майданчика стосовно технічної помилки, внаслідок якої він був позбавлений можливості завантажити документи для участі у процедурі закупівлі, тому був вимушений надати тендерну пропозицію у паперовому вигляді ДП «НАЕК «Енергоатом».

ТОВ «Держзакупівлі.онлайн» на запит Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель від 20.10.2016 № 20-29/07-413-пз листом від 25.10.2016 № 25102016-10 надало інформацію, що ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» 02.09.2016 о 15:10:18 годині створено пропозицію для участі у процедурі закупівлі UA-2016-07-14-000129-а шляхом зазначення у формі пропозиції лише цінової пропозиції (без завантаження документів) і відправлено в Центральну базу даних.

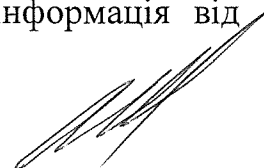
Після чого, 02.09.2016 о 15:16:24 годині учасником процедури закупівлі ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» накладено ЕЦП на свою пропозицію. Файл ЕЦП завантажено в Центральну базу даних 02.09.2016 о 15:17:48 годині.

Після накладення ЕЦП ніяких змін у подану тендерну пропозицію учасник ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» не вносив, жодного документа не завантажував.

Враховуючи зазначене, учасником процедури закупівлі ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» не надано документів на підтвердження відповідності тендерної пропозиції умовам тендерної документації Замовника, тому пропозиція ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополус» мала бути відхиленою Замовником з підстав, передбачених статтею 30 Закону № 922.

Згідно з частиною 1 статті 14 «Подання інформації під час проведення процедури закупівлі» Закону № 922 визначено, що подання інформації під час проведення процедури закупівлі здійснюється в електронному вигляді через електронну систему закупівель.

Крім того, відповідно до частини 1 статті 25 «Порядок подання тендерних пропозицій» Закону № 922 визначено, що ***тендерна пропозиція подається в електронному вигляді через електронну систему закупівель.*** Документ з тендерною пропозицією подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, де зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), інформація від



учасника про його відповідність кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, вимогам, визначеним у статті 17 цього Закону і в тендерній документації, та завантаження необхідних документів, що вимагаються замовником у тендерній документації. Документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, та документи, що містять технічний опис предмета закупівлі, подаються в окремому файлі.

Електронна система закупівель автоматично формує та надсилає повідомлення учаснику про отримання його пропозиції із зазначенням дати та часу. Електронна система повинна забезпечити можливість подання пропозиції всім особам на рівних умовах.

Кожен учасник має право подати тільки одну тендерну пропозицію (у тому числі до визначеної в тендерній документації частини предмета закупівлі (лота). Отримана тендерна пропозиція вноситься автоматично до реєстру, форма якого встановлюється Уповноваженим органом.

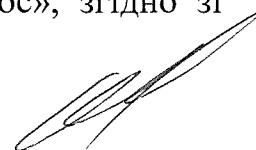
Проте, у складі тендерної пропозиції учасника ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополус» на веб-порталі в системі Prozorro міститься лише підтвердження накладення цифрового підпису, інші публічні документи відсутні.

На запит Держаудитслужби від 20.09.2018 № 28 про надання пояснень щодо прийняття до розгляду тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі ТОВ «Технополус» в паперовій формі, в порушення частини 1 статті 14 та частини 1 статті 25 Закону № 922, посадовими особами ДП «НАЕК «Енергоатом» надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 21.09.2018 № 3857/10-ТК: *«Учасник процедури закупівлі ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополус» на адресу Замовника направив заяву від 05.09.2016 № 1/05-ТП з повним пакетом документів про розгляд його тендерної пропозиції з проханням прийняти до розгляду та оцінки його пропозицію, оскільки з незалежних від учасника причин при завантаженні файлів до «сайту електронного торговельного майданчика «Державні закупівлі» (<https://www.dzo.com.ua>) на сайт завантажилась не вся інформація», тобто учасник через технічну помилку був позбавлений можливості завантажити документи для участі у процедурі закупівлі через електронну систему закупівель в повному обсязі.*

ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснює закупівлі відповідно до принципів, визначених ст. 3 Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (далі – Закон): добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, недискримінація учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій, запобігання корупційним діям і зловживанням.

Для запобігання дискримінації учасників процедури закупівлі, Замовником прийнято рішення про розгляд тендерної пропозиції ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополус» у паперовому вигляді».

Проте, відповідно до даних протоколу розгляду тендерних пропозицій учасників від 30.09.2016 № 4563 ДП «НАЕК «Енергоатом» відхилено тендерну пропозицію ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополус», згідно зі



статтею 30 Закону № 922, як таку, яка не відповідає вимогам тендерної документації, а саме: «тендерна пропозиція учасника ТОВ «Технополюс» не відповідає вимогам тендерної документації - не відповідає технічним вимогам за результатами розгляду технічною комісією при тендерному комітеті), а саме: учасником запропоновані помпові агрегати типу 2200HLQ-25 (5 од.) для ВП ЮУАЕС виробництва Шанхай Ляньчен (Груп) Ко., Лтд., які планується виготовити відповідно до вимог ТТ.0.2000.0101 (Додаток 4 до ТД). У складі тендерної пропозиції ТОВ «Технополюс» є документ «Тендерна технічна пропозиція ТОВ ПФК «Технополюс» та «Проект технічної специфікації № UA-441/5 на помповий агрегат 2200HLQ-25 для станції подачі води на бризкальні басейни». Означений проект ТС розроблено ООО «ПФК «Технополюс», але не затверджено виробником запропонованих помпових агрегатів, що не відповідає вимогам ТД.

У «Тендерній пропозиції з технічними характеристиками...» не зазначені тип та марка товару».

Враховуючи вищевикладене, ДП «НАЕК «Енергоатом» неправомірно відхилив тендерну пропозицію ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополюс» з підстав, наведених вище.

Згідно з абзацом 5 частиною 1 статті 31 Закону № 922 Замовник відмінняє торги в разі допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій.

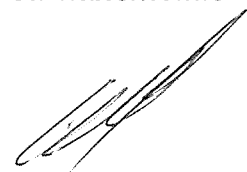
З огляду на зазначене, на порушення вимог статті 30 Закону № 922 Замовник не відхилив тендерну пропозицію ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополюс» як таку, що не відповідає умовам тендерної документації Замовника та на порушення вимог абзацу 5 частини 1 статті 31 Закону № 922 не відмінив торги, оскільки до оцінки допущено менше двох тендерних пропозицій.

Згідно з частиною 1 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 та нормативно-правовими актами, розробленими відповідно до Закону № 922, зокрема, члени тендерного комітету замовника, уповноважена особа (особи) несуть відповідальність згідно із законами України.

Відповідно до частини 2 статті 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених Законом № 922 у частині прийнятих рішень, вибору і застосування процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету персонально.

Поряд з цим адміністративна відповідальність за порушення вимог, установлених частиною 1 статті 30 та частиною 1 статті 31 Закону № 922, не передбачена.

Зазначені порушення у сфері закупівель допустили члени тендерного комітету, а саме: Чебровим В.Д., Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Заєць І.В., Половичем І.М., Махном О.В., Ткачем Т.А., які підписали протокол розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563, унаслідок чого до оцінки тендерних безпідставно допущено тендерну пропозицію ТОВ «Технополюс» та не відмінено торги за наявністю на те законодавчих підстав.



На запит Держаудитслужби від 20.09.2018 № 28 про надання пояснень щодо порушення вимог статті 30 та абзацу 5 частини 1 статті 31 Закону № 922 посадовими особами ДП «НАЕК «Енергоатом», надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 21.09.2018 № 3857/10-ТК: *«Органом оскарження під час розгляду скарги на рішення Замовника про відхилення тендерної пропозиції ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополюс» було встановлено, що Замовник неправомірно відхилив тендерну пропозицію зазначеного учасника.*

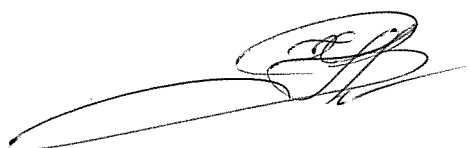
Враховуючи те, що рішення органу оскарження відповідно до ч. 12 ст. 18 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) є обов'язковими для виконання, Замовником 07.11.2018 на виконання рішення Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель від 26.10.2016 № 1273-р/пк-пз стосовно даної процедури закупівлі: скасовано рішення від 30.09.2016 (п. 2.11 протоколу засідання ТК № 52) у частині відхилення тендерної пропозиції ТОВ ПФК «Технополюс»; тендерну пропозицію ТОВ ПФК «Технополюс» допущено до електронного аукціону. Рішення про допуск зазначеного учасника до електронного аукціону не оскаржувалось».

За даними Рішення Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель листом від 26.10.2016 № 1273-р/пк-пз ДП «НАЕК «Енергоатом» прийнято рішення щодо скасування рішення про відхилення тендерної пропозиції ТОВ Промислово-фінансова компанія «Технополюс» та скасування рішення щодо допущення до аукціону тендерної пропозиції ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.».

Перевіркою правомірності допущення до аукціону тендерної пропозиції ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» відповідно до даних протоколу розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563, встановлено наступне.

Відповідно до Додатку № 4 «Технічні вимоги та умови постачання» тендерної документації містяться технічні вимоги та умови постачання помповою устаткування станції подачі води на бризкальні басейні ТТО.2000.0101, які містять саме, зокрема, технічні характеристики до помпового агрегату та інформацію: «спосіб консервації повинен забезпечити зберігання обладнання без переконасервації впродовж не менше 6 років» (розділ 13 ТТО.2000.0101 додатку № 4 тендерної документації).

Згідно з даними технічної пропозиції учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» «Техническое задание TZ-702-55640 на разработку насосного оборудования станции подачи воды на брызгальные бассейны» (мовою оригіналу) містить наступну інформацію: «гарантийный срок эксплуатации насосной группы машин с использованием ЗИП - 3 года с момента введения помповых агрегатов и вспомогательного оборудования в эксплуатацию» (мовою оригіналу).



Тому, пропозиція ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» в частині додатку № 4 тендерної документації не відповідає умовам тендерної документації Замовника.

Так, пунктом 7.3 вимог ТТО.2000.0101 Додатку № 4 тендерної документації замовника визначено Технічні вимоги та умови постачання помпового устаткування станції подачі води на бризкальні басейни ТТО.2000.0101, які містять саме, зокрема, технічні характеристики до помпового агрегату та інформацію: «система контролю управління насосної станції - централізована (для всіх насосів станції) і має бути побудована на основі контролера (по типу SIEMENS)» (пункт 7.3 розділу 7 ТТО.2000.0101 додатку № 4 тендерної документації.

Проте, в технічній частині тендерної пропозиції учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» Додатку № 4 «Техническое задание TZ-702-55640 на разработку насосного оборудования станции подачи воды на брызгальные бассейны» (мовою оригіналу) вищевказаної інформації не міститься, що не відповідає умовам тендерної документації Замовника.

Також, відповідно до Додатку № 4 тендерної документації замовника «Тендерна пропозиція з технічними характеристиками» міститься технічні вимоги та умови постачання помпового устаткування станції подачі води на бризкальні басейни ТТО.2000.0101, які містять саме, зокрема, технічні характеристики до помпового агрегату та інформацію: «постачальник має гарантувати постачання запасних частин на п'ятирічний строк експлуатації після закінчення гарантійного строку по окремому контракту».

Водночас, в технічній частині тендерної пропозиції учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» Додатку № 4 «Техническое задание TZ-702-55640 на разработку насосного оборудования станции подачи воды на брызгальные бассейны» (мовою оригіналу) міститься інформація: «гарантийный срок эксплуатации насосной группы машин с использованием ЗИП - 3 года с момента введения помповых агрегатов и вспомогательного оборудования в эксплуатацию» (мовою оригіналу).

Таким чином, пропозиція ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» в частині Додатку № 4 тендерної документації не відповідає умовам тендерної документації Замовника.

Враховуючи вищевказані факти, пропозиція учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» не відповідає умовам тендерної документації ДП «НАЕК «Енергоатом», згідно з пунктом 4 частини 1 статті 30 Закону № 922.

ДП «НАЕК «Енергоатом» порушив вимоги пункту 4 частини 1 статті 30 Закону № 922, згідно з якою Замовник відхиляє тендерну пропозицію, зокрема, у разі, якщо вона не відповідає умовам тендерної документації, не відхиливши пропозицію ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.».

Відповідно до статті 3 Закону № 922, одним з принципів здійснення закупівель є недискримінація учасників.

Застосувавши дискримінаційний підхід під час розгляду пропозицій учасників процедури закупівлі, а саме - відхиливши пропозицію учасника

ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополюс», але не відхиливши пропозицію ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.», яка не відповідала умовам тендерної документації замовника, та прийнявши рішення (згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563) щодо визнання її такою, що відповідає вимогам, встановленим тендерною документацією, та допущення ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.» до аукціону, ДП «НАЕК «Енергоатом» порушив право ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополюс» на об'єктивний та неупереджений розгляд його тендерної пропозиції.

Отже, вищевказані дії ДП «НАЕК «Енергоатом» є порушенням принципів здійснення закупівель, передбачених статтею 3 Закону № 922, зокрема, недискримінація учасників.

На запит Держаудитслужби від 20.09.2018 № 28 про надання пояснень щодо допущення до оцінки тендерної пропозиції учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.», яка не відповідала умовам тендерної документації Замовника, згідно з пунктом 4 частини 1 статті 30 Закону № 922, посадовими особами ДП «НАЕК «Енергоатом» надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 21.09.2018 № 3857/10-ТК: *«На веб-порталі Уповноваженого органу в установленому Законом порядку оприлюднено «Протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю ДК 016:2010 28.13.1 Помпи для рідин; підіймачі рідин (ДК 021:2015 42122000-0 Насоси) (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) № 4563 від 07.11.2016», відповідно до п.6 якого тендерну пропозицію учасника VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O. відхилено. Враховуючи вищевикладене, твердження державних аудиторів, що Замовник «порушив вимоги пункту 4 частини 1 статті 30 Закону № 922, не відхиливши пропозицію ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.», не відповідає дійсності».*

Однак, враховуючи надане ДП «НАЕК «Енергоатом» пояснення не спростовує вищевказане порушення, адже відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 30.09.2016 № 4563, тендерна пропозиція учасника ООО «VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O.», допущена до оцінки.

Проте, відповідно до даних протоколу розгляду тендерних пропозицій учасників від 07.11.2016 № 4563, на виконання рішення Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель від 26.10.2016 № 1273-р/пк-пз, ДП «НАЕК «Енергоатом» відхилено тендерну пропозицію учасника VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O. та допущено до аукціону тендерну пропозицію учасника ТОВ Промислово - фінансова компанія «Технополюс».

Відповідно до рішення Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері публічних закупівель від 26.10.2016 № 1273-р/пк-пз тендерна пропозиція VJ TRGOVINA IN STORITVE, D.O.O. не відповідає



умовам тендерної документації та відхилена Zamовником згідно з статтею 30 Закону № 922.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 07.11.2016 № 4563 підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д., секретарем тендерного комітету Сумерою Л.Й. та членами тендерного комітету: Балаканом Г.Г., Степанською С.І., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Засць І.В., Махном О.В., Половичем І.М., Ткачем Т.А.

За результатами аукціону, що відбувся 01.12.2016, найбільш економічно вигідною була пропозиція учасника ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE з ціною 175 000 000,0 грн. у т.ч. ПДВ.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Zamовником та ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE укладено контракт від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880 на суму 175 000 000,0 грн. (5 386 490 Євро).

Невід'ємним додатком до контракту була Специфікація № 1 (Додаток № 1 до контракту), Технічні вимоги та умови постачання помпового устаткування станції подачі води на бризкальні басейни ТТ.0.2000.0101 (Додаток № 2 до контракту), забезпечення повернення авансового платежу (Додаток № 3 до контракту).

Відповідно до даних Специфікації № 1, поставка першого помпового агрегату – листопад 2017 року, поставка другого та третього помпових агрегатів – грудень 2017 року, поставка четвертого та п'ятого помпових агрегатів – січень – березень 2018 року.

До даного контракту укладено додаткову угоду від 11.01.2017 № 1 про продовження строку його дії у зв'язку з тим, що контракт був укладений після проведення процедури оскарження в АМКУ, що зайняло тривалий час, та з врахуванням технологічного терміну виготовлення Продукції, термін постачання за контрактом не є реальним. З огляду на вищезазначене, враховуючи відповідне погодження перенесення термінів поставки з боку кінцевого споживача Продукції (ВП ЮУ АЕС), керуючись статтею 36 пункту 4 Закону № 922, статтями 651, 653, 654 Цивільного кодексу України та статтею 188 Господарського кодексу України, Сторонни дійшли до згоди щодо продовження строку постачання продукції за Специфікацією № 1 контракту від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880, а саме: подовжити строк постачання Продукції згідно Специфікації № 1 та встановлено нові строки, відповідно до графіку – січень 2018 року (1 шт), лютий 2018 року (2 шт), березень - травень 2018 року (2 шт).

До вказаного контракту укладено додаткову угоду від 17.01.2018 № 2 про продовження строку дії контракту (продовження строку постачання Продукції згідно Специфікації № 1 та встановлення нових строків постачання: червень 2018 – 1 шт., липень 2018 – 2 шт., серпень – жовтень 2018 – 2 шт).

Також, до контракту укладено додаткову угоду від 21.06.2018 № 3 про продовження строку дії договору (уточнення Специфікації № 1 в частині позначення, обсягу та комплектності поставки кожної одиниці, не змінюючи при цьому загального обсягу поставки помпових агрегатів, продовження строку поставки першого помпового агрегату до 31 липня 2018 року).



Держаудитслужбою надано ДП «НАЕК «Енергоатом» запит від 13.08.2018 № 13 для отримання документів, що підтверджують об'єктивні обставини щодо продовження строку дії контракту з ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880 та укладення додаткових угод до нього.

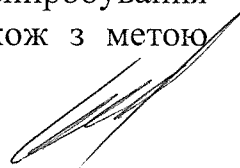
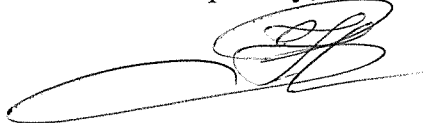
ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» на запит від 13.08.2018 № 13 надано службу записку від 27.08.2018 № 10762/43 з копіями додаткових угод та підтверджуючими листами.

Так, щодо укладання додаткової угоди від 11.01.2017 № 1 про продовження строку дії контракту встановлено, що ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE листом від 20.12.2016 поінформувало ДП «НАЕК «Енергоатом» про те, що укладення контракту на закупівлю вищезазначеного обладнання планувалося здійснити не пізніше жовтня 2016 року. Однак, у зв'язку з оскарженням процедури закупівлі в Антимонопольному комітеті України, укладення контракту стало можливим лише у грудні 2016 року, тобто на два місяці пізніше запланованого строку.

Також присутній той факт, що мінімально можливий технологічний термін виготовлення вказаного обладнання із врахуванням часу, необхідного для проведення випробувань та доставки продукції вантажоодержувачу, становить 13 місяців для першого помпового агрегату і не може бути скорочений, у зв'язку з чим і переносять термін постачання.

Перевіркою документів щодо укладання додаткової угоди від 17.01.2018 № 2 про продовження строку дії контракту встановлено, що ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE листом від 22.12.2017 поінформувало ДП «НАЕК «Енергоатом» про те, що станом на 26.12.2017 з об'єктивних причин пов'язаних з пізньою розробкою робочої документації, виконанням великого обсягу додаткових робіт з будівництва будівлі насосної станції, підготовка конструктивну будівлі для монтажу насосів № 1, 2 не виконана. Разом з тим дотримання оговорених технічною специфікацією умов зберігання поставленого обладнання на майданчику складського господарства ЮУ АЕС в зимово-весняний період проблематично. Враховуючи зазначене, прийнято рішення про встановлення нових строків поставки основного насосного обладнання на більш пізній термін, а саме: червень 2018 – 1 шт., липень 2018 – 2 шт., серпень – жовтень 2018 – 2 штуки.

Перевіркою документів щодо укладання додаткової угоди від 21.06.2018 № 3 про продовження строку дії контракту (уточнення Специфікації № 1 в частині позначення, обсягу та комплектності поставки кожної одиниці, не змінюючи при цьому загального обсягу поставки помпових агрегатів, продовження строку поставки першого помпового агрегату до 31 липня 2018 року). Встановлено, що ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE листом від 25.05.2018 поінформувало ДП «НАЕК «Енергоатом» про можливість постачання першого насосного агрегату разом з двома наступними у липні 2018 року та погодження Специфікації № 1. Враховуючи зазначену обставину, яка безпосередньо впливає на технологічний процес виготовлення та випробування помпового агрегату, що є складним технічним виробом, а також з метою



запобігання настання для ДП «НАЕК «Енергоатом» негативних фінансових наслідків порушення строків розрахунків за зовнішньоекономічною операцією (валютного контролю), прийнято рішення про продовження строку поставки першого помпового агрегату до липня 2018 року та укладено додаткову угоду від 21.06.2018 № 3 до вищевказаного контракту. Строки постачання другого та третього насосних агрегатів залишаються незмінними.

Ревізією відповідності умов укладених договорів, вимогам ТД, умовам пропозиції ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів укладання договорів та оприлюднення даних договорів на веб – порталі Уповноваженого органу порушень не встановлено.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Замовником та ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE укладено контракт від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880 на суму 175 000 000,0 грн. (5 386 490 Євро).

Ревізією виконання умов контракту встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE на виконання умов контракту від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880, поставки помпового агрегату для станції подачі води на бризкальні басейни ВП ЮУАЕС не було, а 07.03.2017 ДП «НАЕК «Енергоатом» оплачено аванс в сумі 1 615 947 євро (46 249 990,0 грн.). Станом на 30.06.2018 за даними бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом» по розрахунках з ТМ.Р. S.P.A. - TERMOMECCANICA POMPE за контрактом від 19.12.2016 № 53-129-01-16-00880 дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

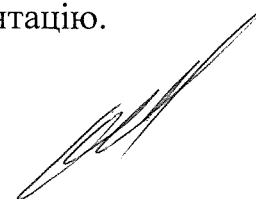
Відкриті торги на закупівлю Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС (ID закупівлі: UA-2016-11-21-000418-с), очікуваною вартістю 67 234 888,80 гривень.

Відповідно до інформації, розміщеної у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: UA-2016-11-21-000418-с, Замовником 21.11.2016 оприлюднено з публікацією англійською мовою оголошення про проведення процедури закупівлі Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС (код ДК 021:2015 55510000-8 Послуги їдалень) очікуваною вартістю 67 234 888,80 гривень. Дата розкриття - 23.12.2016.

Ревізією правильності прийняття рішення щодо вибору процедури закупівлі порушень не встановлено.

Тендерну документацію за вказаною процедурою закупівлі Замовником оприлюднено у інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro 21.11.2016 зі змінами, остання редакція тендерної документації опублікована 15.12.2016.

Відповідно до даних протоколу засідання тендерного комітету від 16.11.2016 № 68, Замовником прийнято рішення розпочати процедуру відкритих торгів на закупівлю Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС та затверджено тендерну документацію.



Ревізією встановлено, що вище згаданим протоколом тендерним комітетом визначено очікувану вартість закупівлі 67 234 880,80 гривень, строк поставки товарів з 01.02.2017 по 31.01.2018 року.

Інформацію про відкриті торги на закупівлю Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС оприлюднено Замовником в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером UA-2016-11-21-000418-с.

Ревізією встановлено, що згідно засідання тендерного комітету Замовника, протоколом від 14.12.2016 року внесено зміни до тендерної документації в частині строку подання тендерних пропозицій, змісту і способу подання тендерних пропозицій, забезпечення тендерних пропозицій, оцінка тендерних пропозицій, кваліфікаційних критеріїв до учасників та вимоги, установлені статтями 16 та 17 Закону № 922, Додаткок № 1 «Тендерна пропозиція з технічними характеристиками», Додаткок № 1.1 «Тендерна пропозиція (цінова)» до тендерної документації викласти у новій редакції.

Зміни до тендерної документації та роз'яснення до неї оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу згідно частини 1 статті 10 Закону № 922.

Перевіркою тендерної документації (із внесеними змінами) встановлено, що її складено у відповідності до форми примірної тендерної документації для процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженої Наказом № 680.

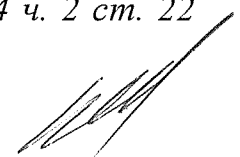
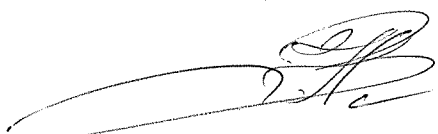
Згідно з пунктом 2 «Забезпечення тендерної пропозиції» розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації замовника, учасник торгів для забезпечення виконання зобов'язань, які виникають у зв'язку з поданням тендерної пропозиції надає замовнику забезпечення тендерної пропозиції зокрема *у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку з обов'язковим накладанням електронного цифрового підпису.*

Разом з цим статтею 24 Закону № 922 «Забезпечення тендерної пропозиції» не передбачено, умови щодо проходження додаткового відбору страхових (банківських) установ, які надають послуги учасникам процедур закупівель щодо надання забезпечення тендерної пропозиції або забезпечення виконання договору про закупівлю.

Враховуючи зазначене, вказана умова тендерної документації замовника створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі та суперечить принципам державних закупівель, визначених у статті 3 Закону № 922.

Отже, враховуючи зазначене, тендерна документація замовника щодо закупівлі помпи для рідин; підймачі рідин (Помпові агрегати для ВП ЮУАЕС) **складена із порушенням статті 22 Закону № 922** та не відповідає Стандартній тендерній документації.

На запит Держаудитслужби від 10.09.2018 № 24 про надання пояснень посадовими особами щодо прописаної умови тендерної документації надано пояснення заступника голови тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» С.І. Степанської від 19.09.2018 № 3829/10-ТК: «Відповідно до п. 14 ч. 2 ст. 22



Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон) тендерна документація (далі – ТД) повинна містити розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій (якщо замовник вимагає його надати).

Згідно з абз. 2 ст. 24 Закону у разі якщо надання забезпечення тендерного пропозиції вимагається замовником, в ТД повинні бути визначені умови його надання, зокрема вид, розмір, строк дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику.

Користуючись наданим відповідно до абз. 1 ч. 1 ст. 24 Закону правом, у ТД на закупівлю Основних неорганічних хімічних речовин (Кислота борна для ВП ЗАЕС, ВП ЮУАЕС: лот 1 – Кислота борна для ВП ЗАЕС – 70 т; лот 2 – Кислота борна для ВП ЮУАЕС – 20 т) (ID закупівлі: UA-2018-04-26-001608-a) Замовником (ДП «НАЕК «Енергоатом») було встановлено вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі банківської гарантії або страхової компанії.

Визначаючи відповідно абз. 2 ст. 24 Закону умови надання тендерного забезпечення, окрім виду, розміру, строку дії та застереження щодо випадків, коли забезпечення тендерної пропозиції не повертається учаснику, Замовник встановив вимогу щодо надання учасником забезпечення тендерної пропозиції у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку.

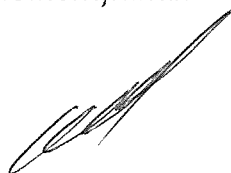
На виконання п. 14 ч. 2 ст. 22 Закону ТД на вищезазначені закупівлі містить розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій.

ДП «НАЕК «Енергоатом» включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави (постанова КМУ від 23.12.20014 № 1734). Тому для забезпечення максимального захисту економічних інтересів Компанії, мінімізації ризиків при наданні учасниками публічних закупівель тендерного забезпечення, підтвердження компетентності, платоспроможності та фінансової надійності страхових компаній, які надають гарантії забезпечення тендерної пропозиції учасникам процедур закупівель, які проводить ДП «НАЕК «Енергоатом», було прийняте рішення (розпорядження Компанії від 02.11.2016 № 995-р) про затвердження «Порядку відбору страхових компаній, що здійснюють забезпечення тендерних пропозицій учасників процедур закупівель, замовником яких є ДП «НАЕК «Енергоатом», а також забезпечення виконання умов договорів про закупівлю» (далі – Порядок).

Порядок оприлюднений на офіційному сайті ДП «НАЕК «Енергоатом», перебуває у вільному доступі та не містить обмежень щодо права будь-якої страхової компанії взяти участь у вищезазначеному відборі.

Статтею 3 Закону визначено принципи здійснення закупівель. Вимога ТД щодо надання гарантії страхової гарантії, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку не суперечить жодному з визначених законодавством принципів здійснення закупівель.

Щодо створення передумов для «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі», необхідно зазначити таке.



Закон не містить визначення понять «звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» або «дискримінація».

У загальному розумінні дискримінація (лат. *discriminato* «розрізнення») – будь-яка відмінність, виключення, обмеження або перевага, що заперечує або зменшує рівне здійснення прав.

Оскільки вищезазначений Порядок не містить умов щодо відмінності, виключення, обмеження або переваг у наданні забезпечення тендерної пропозиції страховими компаніями учасникам торгів, відповідно вимога ТД щодо надання тендерного забезпечення у формі страхової гарантії, виданої страховою компанією, яка пройшла відбір у ДП «НАЕК «Енергоатом» у встановленому порядку, не може призвести до «звуження» (обмеження) конкуренції серед потенційних учасників.

Також необхідно зазначити, що Закон встановлює право фізичної чи юридичної особи з метою захисту своїх прав та охоронюваних законом інтересів оскаржити у встановленому Законом порядку зокрема положення ТД (ст. 18 Закону).

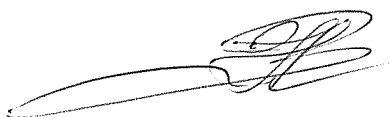
Крім того, якщо фізична чи юридична особа вважає положення ТД такими, що суперечать законодавству, обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації, вона може звернутися до замовника з вимогою щодо усунення порушення під час проведення процедури закупівлі шляхом внесення до ТД відповідних змін (ч. 1 ст. 23 Закону).

Разом з тим жоден з учасників торгів, про які йдеться у п. 1 Запиту, положення ТД в частині встановлення вимоги щодо надання страхових гарантій відібраними у встановленому ДП «НАЕК «Енергоатом» Порядку страховими компаніями не оскаржував; зі зверненнями про виключення зазначеної вимоги ТД до Замовника не звертався.

Таким чином, твердження про те, що ТД «складені з порушенням ст. 22 Закону № 922-VIII» та «створює передумови звуження конкуренції серед потенційних учасників процедури закупівлі» не відповідають дійсності.

Також некоректним є твердження щодо невідповідності ТД «стандартній тендерній документації». Мінекономрозвитку України як Уповноваженим органом розроблено і затверджено Примірну тендерну документацію (наказ № 680 від 13.04.2016) для процедури закупівлі – відкриті торги. Примірна тендерна документація містить, зокрема обов'язкову інформацію, визначену статтею 22 Закону, яка оформлюється у вигляді таблиці, що складається з трьох граф та подається замовником окремим файлом, інформацію, що формується замовником шляхом заповнення окремих полів електронних форм електронної системи закупівель і додатки, що завантажуються до електронної системи закупівель окремими файлами. При цьому зміст кожного розділу примірної тендерної документації визначається замовником (лист Мінекономрозвитку від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06).

Відповідно замовник має право уточнювати, доповнювати та змінювати положення Примірної тендерної документації, дотримуючись при цьому Закону.



З огляду на вищезазначене ТД на закупівлі, про які йдеться у п. 1 Запиту відповідають вимогам ст. 22 Закону та не суперечать положенням Примірної тендерної документації, затвердженої Уповноваженим органом».

Так, відповідно до інформації розміщеної в системі Prozorro встановлено, що для участі у відкритих торгах із закупівлі Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС подали пропозиції учасники:

- ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС», початкова і кінцева ціна пропозиції – 67 175 202,95 грн з ПДВ;

- ПП «Южноукраїнський комбінат харчування», початкова і кінцева ціна пропозиції 67 175 202,95 грн з ПДВ.

Згідно частини 5 статті 28 Закону № 922, у разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Згідно протоколу розгляду тендерних пропозицій від 04.01.2017 № 4768 по закупівлі Організація лікувально - профілактичного харчування персоналу ВП ЗАЕС пропозиції ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС», ПП «Южноукраїнський комбінат харчування» допущено до подальшого аукціону, як таких, які відповідають вимогам тендерної документації та установленим кваліфікаційним критеріям.

Протокол розгляду тендерних пропозицій від 04.01.2017 № 4768 підписаний головою тендерного комітету Чебровим В.Д., заступником голови тендерного комітету Степанською С.І., секретарем тендерного комітету Сумерою Л.Й. та членами тендерного комітету: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейком Ю.Є., Заєць І.В., Половичем І.М., Ткачем Т.А.


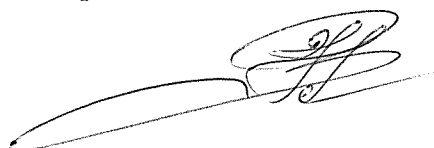
За результатами аукціону, що відбувся 18.01.2017, найбільш економічно вигідною була пропозиція учасника ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС» з ціною 67 175 202,95 грн. у т.ч. ПДВ.

Протокол розгляду тендерних пропозицій учасників від 04.01.2017 № 4768 та повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС» від 18.01.2017 року оприлюднено у строки, що відповідають частині 1 статті 10 Закону № 922.

Перевіркою пропозиції ПП «Южноукраїнський комбінат харчування» на відповідність її вимогам тендерної документації, порушень не встановлено.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Замовником та ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС» укладено договір про надання послуг від 26.01.2017 № 75/06-17/37-121-01-17-04596 на суму 67 175 202,95 грн. Відповідно до даних вказаного договору, строк надання послуг: лютий 2017 – січень 2018 року. Договір набуває чинності з 01.02.2017 і діє по 30.04.2018 року.

Невід'ємною частиною договору є Додаток № 1 – Протокол узгодження договірної ціни з додатком (кошторис витрат), Додаток № 2 – Дислокація



підприємств громадського харчування Виконавця на об'єктах ВП ЗАЕС, Додаток № 3 – Перелік майна ВП ЗАЕС, що залучено для виконання технологічного процесу, Додаток № 4 – Перелік торгово – технологічного і холодильного обладнання ТОВ «КГХ АЕС», яке знаходиться на об'єктах громадського харчування ВП ЗАЕС.

До даного договору укладено додаткову угоду № 1 від 30.03.2018 про продовження дії договору до 31.05.2018 та збільшення вартості договору на 11 165 044,78 грн. з ПДВ. Загальна вартість договору складає 78 340 247,73 грн. з ПДВ.

Водночас, до вищевказаного договору укладено додаткову угоду № 2 від 23.01.2018 про продовження дії договору до 30.06.2018, збільшення вартості договору на 2 269 995,81 грн. з ПДВ. Загальна вартість договору складає 80 610 243,54 грн. з ПДВ.

Ревізією відповідності умов укладеного договору, вимогам тендерної документації, умовам пропозиції ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС», порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів укладання договорів та оприлюднення даних договорів на веб – порталі Уповноваженого органу порушень не встановлено.

Виконання умов договору надання послуг від 26.01.2017 № 75/06-17/37-121-01-17-04596 не перевірялось у зв'язку з тим, що послуги з лікувально - профілактичного харчування надавались персоналу ВП ЗАЕС та розрахунки проводились між ТОВ «Комбінат громадського харчування АЕС» та ВП ЗАЕС.

Додаток 16- довідка перевірки цього питання.

Звернення від 02.05.2018 №16-177 ГО «Запорізьке антикорупційне бюро» Відкриті торги UA-2018-01-30-002289-с

Півмаска фільтрувальна

ДК 021:2015: 35810000-5 — Індивідуальне обмундирування

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 30 січня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 5: ТОВ "МІК", ТОВ "Мікрофільтр", ФОП СЕМЕНО СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ, ТОВ ФІРМА ГЕФЕСТ-ТРЕЙД, ТОВ "ПРОМИСЛОВІ ЗАСОБИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАХИСТУ".

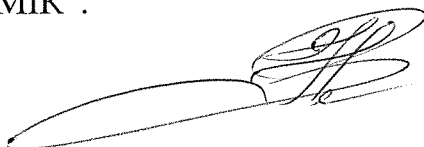
За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "МІК" відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Під час зазначеної закупівлі інші учасники не розглядалися.

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 20.02.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 12 березня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "МІК".



Сума, визначена в договорі про закупівлю: 246 758,40 гривень.

Перевіркою закупівлі, тендерної документації та відповідності поданих пропозицій учасниками тендерної документації встановлено:

1) Пунктом 4.3 Розділу I, Тендерної документації (далі - ТД), Тендерною пропозицією (цінова) Додаток 1 до ТД, пунктами 1.1 та 2.1 проекту договору Додаток 2 до ТД передбачено закупівлю півмаски фільтрувальної відповідно до ДСТУ EN 149:2003.

При цьому встановлено, що ДСТУ EN 149:2003 втратив чинність в зв'язку з набранням чинності нового ДСТУ EN 149:2017 з 01.02.2018.

З огляду на вказане та на завершення закупівлі 15.02.2018, тендерним комітетом розроблено та затверджено ТД, не внесено відповідні зміни до ТД в частині відповідності діючим ДСТУ, надання документів, що підтверджують якість продукції відповідно до нових ДСТУ та відповідно проведено закупівлю півмаски фільтрувальної за недіючим ДСТУ EN 149:2003.

2) Пунктом 6 Розділом III, Додатком 1 до ТД передбачено: «найменування продукції в пропозиції викласти згідно з нормативним документом (ГОСТ, ОСТ, ДСТУ, ТУ тощо), за яким її виготовлено».

Однак, переможцем закупівлі ТОВ «МІК» надано тендерну пропозицію (цінову) без зазначення найменування продукції, що унеможливило ідентифікувати вид продукції, що буде поставлено та не відповідає вимогам Пунктом 6 Розділу III, Додатку 1 до ТД. При цьому іншими учасниками надано пропозиції з зазначенням назви продукції.

3) Не зважаючи на вимоги про усунення порушень (номер вимоги UA-2018-01-30-002289-с.с1) подану учасником ТОВ "ПРОМИСЛОВІ ЗАСОБИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАХИСТУ" з датою подачі ще 01 березня 2018 стосовно оскарження рішення щодо визнання переможця та по результату проведеного тендеру мали місце порушення під час проведення тендерної закупівлі. Замовником не усунуті порушення та не надано відповіді скаржнику (з 01 березня 2018 року та станом на момент проведення ревізії відповідь скаржнику не надано).

З даного приводу ВП «Атоменергомаш» надано пояснення.

Запит про надання пояснень та пояснення наведено до довідки ревізії, що є Додатком 17.

UA-2018-02-06-000500-а

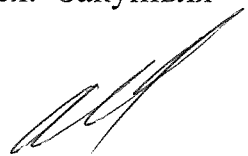
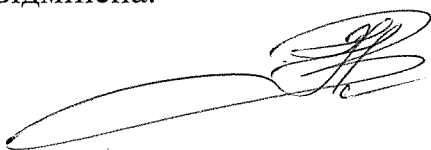
Півмаска фільтрувальна

ДК 021:2015: 35810000-5 — Індивідуальне обмундирування

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 06 лютого 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 5: ТОВ "Мікрофільтр", ТОВ "ЕВРО ІНВЕСТ ЛТД", ФОП СЕМЕНО СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ, ТОВ "Респфарм", ТОВ "ПРОМИСЛОВІ ЗАСОБИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАХИСТУ".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Мікрофільтр" не відповідає вимогам тендерної документації. Тендерна пропозиція не відповідає вимогам тендерної документації. Інші учасники не розглядалися. Закупівля відмінена.



Перевіркою закупівлі встановлено, що відсутнє детальне обґрунтування (причини) відміни закупівлі за оголошенням UA-2018-02-06-000500-а, а саме які порушення законодавства з питань публічних закупівель призвели до неможливості їх усунення та відміни процедури закупівлі.

З даного приводу ВП «Атоменергомаш» надано пояснення.

Запит про надання пояснень та пояснення наведено до довідки ревізії, що є Додатком 17.

**Звернення директора компанії FIREBRIDGE Вацлава Мечір
UA-2018-03-01-000931-с**

*Противожежне обладнання для енергоблоку №3 ВП РАЕС
ДК 021:2015: 35110000-8 — Противожежне, рятувальне та захисне
обладнання*

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 01 березня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: WK Energo GmbH, ТОВ "ОХОРОННІ СИСТЕМИ МАЙБУТНЬОГО".

За результатами закупівлі визначено, що WK Energo GmbH, ТОВ "ОХОРОННІ СИСТЕМИ МАЙБУТНЬОГО" відповідають кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 18.04.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 07 травня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: WK Energo GmbH.

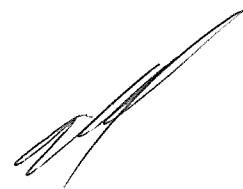
Сума, визначена в договорі про закупівлю: 17 816 076,79 гривень.

Перевіркою закупівлі, тендерної документації та відповідності поданих пропозицій учасниками тендерної документації встановлено:

На порушення п. 4 ч. 1 ст. 30 Закону «Про публічні закупівлі» не відхилено тендерну пропозицію WK Energo GmbH, Germany та ТОВ «Охоронні системи майбутнього», як такі що не відповідають умовам ТД (п.6 р.ІІІ), через ненадання у складі тендерних пропозиції сертифікатів системи якості або документів, що підтверджують наявність системи якості на підприємстві-виробнику товару на невідповідність умовам ТД (додаток 4 до ТД) у частині строків гарантії на обладнання наданих WK Energo GmbH.

Згідно із п.2 ст. 38 Закону України "Про публічні закупівлі", за порушення вимог, установлених цим Законом в частині прийнятих рішень відповідальність несуть члени тендерного комітету персонально.

Враховуючи вищевикладене, комітетом з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом» в порушення ч.4 п.1 ст. 30 Закону України "Про публічні закупівлі" не відхилено пропозиції WK Energo GmbH, Germany та ТОВ «Охоронні системи майбутнього» як такі, що не відповідають вимогам документації конкурсних торгів.



Згідно із п. 2 ст. 38 Закону України “Про публічні закупівлі”, за порушення вимог, установлених цим Законом в частині прийнятих рішень відповідальність несуть члени тендерного комітету персонально.

Враховуючи вищевикладене, комітетом з конкурсних торгів ДП «НАЕК «Енергоатом», а саме: головою тендерного комітету Чебровим В.Д., секретарем Сумера Л. Й., заступником директора із закупівель ядерного палива та регулювання зовнішньоекономічної діяльності Степанською С.І., радником президента Баклан Г.Г., першим заступником директора ВП «Атомкомплект» Годунок В.А., директором із запобігання та протидії корупції Поліщук О.В., директором з виробництва виконавчої дирекції з виробництва Шейко Ю.Є., першим заступником директора ВП «Управління справами» Махно О.В., директором з продовження експлуатації виконавчої дирекції з виробництва Ткач Т.А., заступником директора департаменту модернізації ДПЕ ВДВ Полович І.М. на порушення ч.4 п.1 ст. 30 Закону України “Про публічні закупівлі” пропозиції WK Energo GmbH, Germany та ТОВ «Охоронні системи майбутнього» як такі, що не відповідають вимогам документації конкурсних торгів.

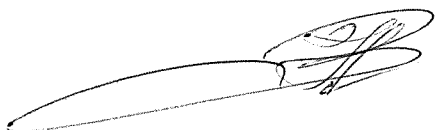
З метою отримання пояснень від відповідальних осіб щодо причин допущення ними вказаних вище порушень законодавства, вручено відповідний запит з переліком питань. Згідно наданих пояснень:

«Згідно з п. 6 ч. III тендерної документації (далі – ТД) у складі тендерної пропозиції учасник повинен надати засвідчену виробником копію сертифікату системи якості або документа, що підтверджує наявність системи якості на підприємстві - виробнику товару.

Відповідно до Інформації про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, наданої у складі тендерної пропозиції відповідно до умов ТД (додаток 2) та оприлюдненої на веб-порталі Уповноваженого органу, учасниками WK Energo GmbH та ТОВ «Охоронні системи майбутнього» до постачання запропоновано продукцію виробництва АТ «Приборный завод «Тензор» (Росія).

Згідно з відомостями, оприлюдненими на офіційному веб-сайті АТ «Приборный завод «Тензор» (<http://www.tensor.net/osnovnye-sertifikaty-i-litsenzii/category/sertifikaty-sistemy-menedzhmenta.html>) та які є відкритими та доступними усім користувачам мережі Інтернет, у зазначеного виробника наявний сертифікат відповідності системи менеджменту вимогам стандарту ISO 9001:2008 (реєстраційний номер сертифіката – ТІС 15 100 0746), строк дії якого з 30.03.2015 по 09.03.2018.

Відповідно до інформації, отриманої за результатами перевірки вищезазначеного сертифіката відповідності за реєстраційним номером на офіційному сайті органу сертифікації – аудиторської компанії TÜV Thüringen (www.tuev-thueringen.com), сертифікат відповідності за номером ТІС 15 100 0746, виданий АТ «Приборный завод «Тензор», дійсний до 09.03.2021 та підтверджує відповідність вимогам стандарту ISO 9001:2015.



Таким чином, наявність системи якості на підприємстві-виробнику запропонованого учасниками товару АТ «Приборний завод «Тензор» було підтверджено.

Щодо строку гарантії на продукцію, запроповану учасником WK Energo GmbH, необхідно зауважити таке.

Відповідно до наданої згідно з вимогами ТД (додаток 2) Інформації про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі учасник WK Energo GmbH погодився з основними (істотними) умовами договору, проект якого наданий у додатку 3 до ТД.

Згідно з п. 5.13, 6.3.4 проекту договору (додаток 3 до ТД) гарантійний строк зберігання та експлуатації визначається згідно з розділом 12 ТВтаУП (додаток 4 до ТД). Постачальник забезпечує наявність гарантії виробника на продукцію, що поставляється, на строк, визначений розділом 12 ТВтаУП.

Відповідно до п. 12.1 ТВтаУП гарантійний строк на продукцію повинен бути не менше трьох років з моменту введення у промислову експлуатацію за умови дотримання встановлених виробником вимог транспортування і зберігання перед початком експлуатації.

Крім того, в наданих у складі тендерної пропозиції WK Energo GmbH технічних умовах виробника АТ «Приборний завод «Тензор» «Модули газового пожаротушення МГПТ-65. Технические условия еФ5.887.004 ТУ» (п. 8.4), середній строк служби до капітального ремонту модулів визначений як «не менше 15 років з дати поставки».

Також повідомляємо, що договір про закупівлю з учасником WK Energo GmbH, якого за результатами розгляду та оцінки його тендерної пропозиції визначено переможцем торгів, укладений з дотриманням вимог додатка 4 ТД, а саме – «гарантійний строк зберігання та експлуатації визначається згідно з розділом 12 ТВтаУП, за умови дотримання (вантажоодержувачем) вимог зберігання, монтажу та експлуатації продукції».

Таким чном, твердження про невідповідність тендерних пропозицій WK Energo GmbH та ТОВ «Охоронні системи майбутнього» вимогам ТД не відповідає дійсності.»

Запит про надання пояснень та пояснення наведено до довідки ревізії, що є Додатком 17.

Зазначені пояснення не спростовують встановлених під час ревізії порушень.

Звернення гр. Чернишева до листа від 25.09.2017 №112-192/34008

UA-2017-10-06-001228-с

Корпуси світлодіодних ламп для ВП «КБ «Атомприлад»
ДК 021:2015: 31530000-0 — Частина до світильників та
освітлювального обладнання

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 06 жовтня 2017 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: ТОВ "Теміс Компоненти", ТОВ "ВЕРІКОМ КОМПОНЕНТС".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Теміс Компоненти" відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Під час зазначеної закупівлі інший учасник не розглядався.

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 01.11.2017 року.

Дата укладення договору про закупівлю 14 листопада 2017 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Теміс Компоненти".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 227 850,0 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасниками тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2017-10-06-001761-b

Модулі світлодіодні, блоки живлення для ВП «КБ «Атомприлад»

ДК 021:2015: 31730000-2 — Електротехнічне обладнання

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 06 жовтня 2017 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: ТОВ "Теміс Компоненти", ТОВ "ВЕРІКОМ КОМПОНЕНТС".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Теміс Компоненти" відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Під час зазначеної закупівлі інший учасник не розглядався.

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 01.11.2017 року.

Дата укладення договору про закупівлю 14 листопада 2017 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Теміс Компоненти".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 240 033,0 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасниками тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2018-04-12-000255-b

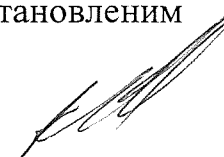
Клапани регулюючі для енергоблоків №№2,5,6 ВП ЗАЕС

ДК 021:2015: 42130000-9 — Арматура трубопровідна: крани, вентилі, клапани та подібні пристрої

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 12 квітня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: ТОВ "Техенергоресурс", ТОВ "КОМПЛЕКТЕНЕРГО".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Техенергоресурс", ТОВ "КОМПЛЕКТЕНЕРГО" відповідають кваліфікаційним критеріям, встановленим



в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 05.06.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 25 червня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Техенергоресурс".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 16 225 650,0 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасниками тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2018-04-27-000461-c

Блоки детектування для ВП ХАЕС

ДК 021:2015: 38540000-2 — Випробувальні та вимірювальні пристрої і апарати

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 27 квітня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: ТОВ Технополюс, ТОВ Атоммонтажсервіс.

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ Технополюс, ТОВ Атоммонтажсервіс відповідають кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 12.06.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 02 липня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ Технополюс.

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 28 327 200,0 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасниками тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2018-04-19-001806-a

Оливи технічні для ВП ЗАЕС, ВП РАЕС, ВП ЮУАЕС, ВП ХАЕС

ДК 021:2015: 09210000-4 — Мазильні засоби

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 19 квітня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 2: ТОВ "Мироил", ТОВ "ТРЕВЕЛ БІЗ ГРУП".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Мироил", ТОВ "ТРЕВЕЛ БІЗ ГРУП" відповідають кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації. Відсутні підстави для відмови, установлені ст. 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 05.06.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 23 червня 2018 року.



Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Мироил".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 26 889 024,2 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасниками тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2018-06-12-000515-b (переговорна)

Датчики енерговиділення внутрішньореакторного контролю типу БДПЗ (БДПЗ-0100 та БДПЗ-Н-5.01-01) для ВП ХАЕС та ВП ЗАЕС

ДК 021:2015: 31730000-2 — Електротехнічне обладнання

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 12 червня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 1: ТОВ "Науково-виробнича фірма "Інформація і технології".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Науково-виробнича фірма "Інформація і технології" відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації.

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 12.06.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 27 червня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Науково-виробнича фірма "Інформація і технології".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 30 001 848,0 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасником тендерній документації порушень не встановлено.

UA-2018-04-26-001763-a (переговорна)

Модифіковане програмне забезпечення АСРК для ВП ХАЕС

ДК 021:2015: 48150000-4 — Пакети програмного забезпечення для керування виробничими процесами

Дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі: 26 квітня 2018 року.

Кількість учасників процедури закупівлі 1: ТОВ "Атоммонтажсервіс".

За результатами закупівлі визначено, що ТОВ "Атоммонтажсервіс" відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації.

Дата оприлюднення повідомлення про намір укласти договір 26.04.2018 року.

Дата укладення договору про закупівлю 30 травня 2018 року.

Найменування учасника, з яким укладено договір про закупівлю: ТОВ "Атоммонтажсервіс".

Сума, визначена в договорі про закупівлю: 16 926 756,67 гривень.

Перевіркою відповідності поданих пропозицій учасником тендерній документації порушень не встановлено.



Додаток 17 - довідка перевірки цього питання.

Предмет закупівлі «Штанга проміжна модернізована до реактору ВВЕР-440 для ВП РАЕС».
UA-2018-06-01-000778-с.

Очікувана вартість закупівлі – 689 072 євро.

Для здійснення закупівлі обрано переговорну процедуру у відповідності з пунктом 2 частини 2 статті 35 Закону № 922 через відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи.

Оголошення про закупівлю оприлюднене 01.06.2018.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

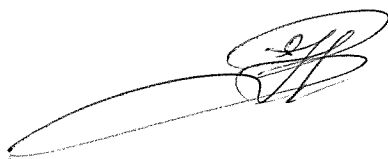
До перевірки надано обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі штанг проміжних – модернізованих до реактору ВВЕР-440 типу В-213 для енергоблоків № 1,2 ВП «Рівненська АЕС», затверджене першим віце-президентом – технічним директором ДП «НАЕК «Енергоатом» Шавлаковим О.В.

Обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі посилається на лист державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» від 24.05.2018 № 120/1523 (далі – ДНТЦ ЯРБ).

ДНТЦ ЯРБ є базовою організацією базовою експертною організацією Держатомрегулювання і за його завданням здійснює розгляд наданих Замовником матеріалів, перевірку відповідності технічних рішень вимогам чинних нормативно-правових актів України, норм правил і стандартів з ядерної та радіаційної безпеки, аналіз повноти й достовірності вихідних даних і припущень, коректності проведених розрахунків, отриманих результатів та висновків з метою оцінки безпеки у сфері використання ядерної енергії.

На енергоблоках № 1 та № 2 ВП РАЕС експлуатуються штанги проміжні виробництва компанії SKODA, які виготовлені за документом «Техническая спецификация. Штанга промежуточная. Реакторная установка ВВЭР 440 типа В-213. Ае 13988/Dok». Документ Ае 13988/Dok проходив державну експертизу ЯРБ та узгоджений Держатомрегулювання у встановленому порядку.

Штанги проміжні виробництва компанії SKODA введенні експлуатацію в 2016 році на енергоблоці № 2 та у 2017 році на енергоблоці № 1 за узгодженими Держатомрегулювання технічними рішеннями № 111-013-ТР-РЦ-1 «О вводе в промышленную эксплуатацию штанг промежуточных производства «Шкода ЙС» по технической спецификации Ае 13988/Dok энергоблока № 2 ОП РАЭС» та № 111-036-ТР-РЦ-1 «О вводе в промышленную эксплуатацию штанг промежуточных Производства «Шкода ЙС» по технической спецификации Ас 13988/Dok энергоблока № 2 ОП РАЭС».



Вказаним листом ДНТЦ ЯРБ надано інформацію, що документів (технічних специфікацій, технічних умов, технічних рішень) на аналогічне обладнання інших виробників на розгляд ДНТЦ ЯРБ не надавались.

Крім того, до перевірки надано Техническое обоснование замены штанг промежуточных штанг на энергоблоках № 1,2 ОП РАЭС, затверджене головним інженером – першим заступником генерального директора Ковтонюком П.І.

Відповідно до інформації з технічного обґрунтування «Производственная документация для изготовления штанг промежуточных модернизированных разработана и является исключительным ноу-хау АО «Шкода ЙС».

АО «Шкода ЙС» является единственным производителем штанг промежуточных модернизированных согласно технической спецификации Ae13988/Dok, никогда не передавала право на производство или продажу другим организациям (письмо от компании АО «Шкода ЙС» для ВП «Атомкомплект» ДП «НАЕК «Енергоатом» входящий от 20.06.2014 № 5529).

Штанги промежуточные модернизированные производства АО «Шкода ЙС» в настоящее время эксплуатируются на АЭС «Пакш», АЭС «Моховице», АЭС «Бегуницю АЭС «Ловит», на АЭС «Дукованы» и на «Ривненской АЭС». Штанги промежуточные модернизированные изготавливаются исключительно компанией АО «Шкода ЙС», являются составной частью реактора д ВВЕР-440/В-213, отвечают требованиям технической спецификации Ae13988/ Dok, которая согласована ДП «НАЕК «Энергоатом» и Госатомрегулирования в установленном порядке.

За результатами переговорної процедури закупівлі визнано переможцем SKODA JS a.s з яким укладено договір від 05.07.2018 № 53-129-04-18-01455.

Порушень порядку здійснення державних закупівель за процедурою закупівлі з ідентифікатором UA-2018-06-01-000778-с не виявлено.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Знімні стелажі ущільненого зберігання палива для енергоблоків № 1, 2 (ВВЕР-440) ВП РАЭС».

UA-2018-05-24-002245-a.

Очікувана вартість закупівлі – 6 720 000 євро.

Для здійснення закупівлі обрано переговорну процедуру у відповідності з пунктом 2 частини 2 статті 35 Закону № 922 через відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи.

Оголошення про закупівлю оприлюднене 01.06.2018.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

До перевірки надано Обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі знімні стелажі ущільненого зберігання палива для енергоблоків № 1, 2



(ВВЕР-440) ВП РАЕС затверджене першим віце-президентом – технічним директором ДП «НАЕК «Енергоатом» Шавлаковим О.В.


У вказаному обґрунтуванні зазначено, що «Відповідно до «Комплексної програми модернізації та підвищення безпеки енергоблоків атомних електростанцій», затвердженої Розпорядженням № 504-р Кабінету Міністрів України 01.10.2002 (захід № 31301) для енергоблоків ВВЕР440/В-213), на енергоблоці № 2 в 2007 році, а на енергоблоці № 1 в 2010 році проведена заміна нижніх стелажів басейнів витримки (БВ) на стелажі ущільненого зберігання палива (СУЗП виробництва компанії «SKODA JS a.s.» (Чеська республіка)).

Листом № 15-18/2-76-56 від 27.12.2011 Державною інспекцією з ядерного регулювання України (ДІЯРУ) заборонено використання не ущільнених верхніх стелажів БВ для тимчасового зберігання паливних касет збагачення 4,21% та паливних касет другого покоління ВВЕР-440 збагачення 4,38%. ВП РАЕС надала в ДІЯРУ обґрунтування ядерної безпеки при частковому заповненні ВС БВ (верхніх стелажів басейнів витримки) (технічне рішення № 111-019-ТР-РЦ-1).

Керуючись «Концептуальним технічним рішенням № 111-016-ТРоКР РЦ-1 «Про виконання заміни верхніх (знімних) стелажів зберігання палива для енергоблоків РУ В-213», для усунення дефіцитів безпеки в частині підживлення басейну витримки не борованою водою та збільшення кількості комірок для зберігання відпрацьованого ядерного палива (далі - ВЯП), а також для забезпечення можливості повного (аварійного) вивантаження касет з активної зони та зменшення кількості палива, що відвантажується на ВО «МАЯК» до введення Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива (далі - ЦСВЯП), в рамках виконання заходу Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій (КЗППБ) 31301 необхідно виконати закупівлю та монтаж верхніх знімних стелажів зберігання ВЯП нової конструкції, виготовлених з борвмісних сталей.

При аналізі ринку потенційних (можливих) виробників даного устаткування встановлено, що єдиним розробником, виробником стелажів ущільненого зберігання палива є чеське енергомашинобудівне підприємство компанія «SKODA JS a.s.», що спеціалізується на проектуванні, виготовленні, монтажі устаткування першого контуру АЕС з реакторами типу ВВЕР-1000 та ВВЕР-440 та сервісному обслуговуванні устаткування для атомних електростанцій. Завод виготовляє устаткування для АЕС протягом більше ніж 60 років. Устаткування виготовлене «SKODA JS a.s.» працює на АЕС Словаччини, Угорщини, Болгарії, Німеччини, Фінляндії, Чеської Республіки, Франції, Швеції, Китаю та України.

З 1993 року для АЕС з реакторами типу ВВЕР-440 (В-213) поставлено та експлуатується 30 секцій стелажів ущільненого зберігання палива. З 1990 року СУЗП для РУ типу ВВЕР-440 виготовлялись та поставлялись виключно «SKODA JS a.s.». Жодна компанія Європи, СНД та України, окрім «SKODA JS a.s.», не має власних технологій по виготовленню СУЗП для АЕС з реакторами типу ВВЕР-440 (В-213). Всі раніше виготовлені та поставлені «SKODA JS a.s.» СУЗП успішно експлуатуються на АЕС, пройшли сертифікацію в наглядових



органах та відповідають всім вимогам безпеки, що ставляться до систем зберігання ядерного палива.

Станом на сьогодні компанія «SKODA JS a.s.» спроектувало та готове виготовити знімні стелажі зберігання палива для АЕС з реакторами ВВЕР-440 (В-213). На стадії проектування виробу, використовуються як досвід попередніх розробок, так і реальні умови енергоблоків на яких планується використання даних стелажів.

Технологія на виготовлення знімних стелажів ущільненого зберігання палива з застосуванням шестигранних абсорбційних труб виготовлених з аустенітної сталі з місткістю бору від 0,1% до 1,0% вагових запатентована «SKODA JS a.s.» в Чеській Республіці, Словаччині, Угорщині, Росії та Україні. Патент N9104237 «Змінний стелаж для зберігання відпрацьованого ядерного палива» зареєстровано в Державному реєстрі патентів України на корисну модель 25.01.2016 року.

За інформацією виробника, право на використання патенту, виготовлення та поставку знімних стелажів належить «SKODA JS a.s.» та нікому не передавалось.

Відповідно до п.6.1.1. НП 306.2.141-2008 «Загальні положення безпеки атомних станцій», технології та конструкції, які використовуються в проекті енергоблоку АЕС, повинні бути апробовані досвідом експлуатації. Виготовлення за власною технологією та постачання СУЗП БВ енергоблоків АЕС з реакторами ВВЕР-440 (В213) здійснювались тільки «SKODA JS a.s.». На дату проведення закупівлі, апробована досвідом експлуатації технологія виготовлення СУЗП належить виключно «SKODA JS a.s.». Жодна компанія Європи, СНД та України, окрім «SKODA JS a.s.», не має власних технологій по виготовленню СУЗП для АЕС з реакторами типу ВВЕР-440 (В~213). Всі раніше виготовлені та поставлені «SKODA JS a.s.» СУЗП успішно експлуатуються на АЕС, пройшли сертифікацію в наглядових органах та відповідають усім вимогам безпеки, що пред'являються до систем зберігання ядерного палива»

За результатами переговорної процедури закупівлі визнано переможцем SKODA JS a.s з яким укладено договір від 18.06.2018 № 53-129-04-18-01414.

Порушень порядку здійснення державних закупівель за процедурою закупівлі з **ідентифікатором UA-2018-05-24-002245-а** не виявлено.


Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Система запобігання раннього байпасування ГО для ВП ХАЕС.

UA-2018-05-24-001826-а.

Очікувана вартість закупівлі – 349 000 євро.

Для здійснення закупівлі обрано переговорну процедуру у відповідності з пунктом 4 статті 35 Закону № 922 якщо замовником було двічі відмінено тендер через відсутність достатньої кількості учасників, при цьому предмет закупівлі, його технічні та якісні характеристики, а також вимоги до учасника



не повинні відрізнятися від вимог, що були визначені замовником у тендерній документації.

Оголошення про закупівлю оприлюднене 01.06.2018.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

Перевіркою вказаної закупівлі встановлено, що ДП «НАЕК «Енергоатом» у 2017 році оголошено 2 процедури закупівлі:

- закупівля з ідентифікатором **UA-2017-07-13-000467-с.**

- закупівля з ідентифікатором **UA-2017-09-28-000940-с.**

Вказані процедури закупівлі відмінено замовником через подання менше 2-х тендерних пропозицій.

Таким чином, ДП «НАЕК «Енергоатом» мав підстави для застосування переговорної процедури у відповідності з пунктом 4 статті 35 Закону № 922.

За результатами переговорної процедури закупівлі визнано переможцем SKODA JS a.s з яким укладено договір від 27.06.2018 № 53-129-04-18-01440.

Порушень порядку здійснення державних закупівель за процедурою закупівлі з ідентифікатором **UA-2018-05-24-001826-а** не виявлено.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Акумуляторні батареї для ВП ЮУАЕС».

UA-2016-08-01-000127-а

Очікувана вартість закупівлі – 17 698 015,20 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

Оголошення про закупівлю та тендерна документація оприлюднена 01.08.2016. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій - 31.08.2016. Порушень порядку оприлюднення інформації про початок закупівлі, встановлення кінцевого терміну подачі тендерних пропозицій, перенесення термінів подання тендерних пропозицій порушень не встановлено.

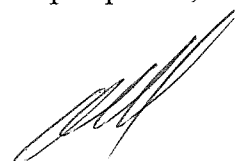
Подано 5 тендерних пропозицій (всі пропозиції допущено до участі в торгах):

1. ТОВ «ІНТЕРАРМ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ - 38078031, юридична адреса - 02088, м. Київ, вул. Євгенія Харченка, 23а, оф. 7, поштова адреса – 02088, м. Київ, вул. Євгенія Харченка, 47, офіс 81, телефон – 044-565-51-00;

2. DIMIDA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ідентифікаційний код – 363767565, юридична та фактична адреса - вул. Хмельна, № 2 , офіс . 31 г. ВАРШАВА , 00-020 код , ПОЛЬША, телефон – +48-735-921-888;

3. STARK Power GmbH, адреса - Gewerbepark Birkenhain 21, D-63579 Friederich, Tel +49 6051 91544-0;

4. ТОВ «АКВІЛОН-ЕНЕРГІЯ», код ЄДРПОУ - 34818612, юридична адреса - 04071, місто Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 48/28А, квартира 24,



фактична адреса – вул. полковника Шутова, 9, офіс 415, телефон – 044-503-04-33;

5. ТОВ «Акку Енерго», ідентифікаційний код 31902769, юридична адреса - 04209, м. Київ, вул. Полярна, 12-а, фактична адреса – 03680, бульвар Івана Лепсе, 4, ТЦ Silver centre, 4 поверх, телефон – 044-351-16-13.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

За результатами роботи електронного модуля «Аукціон» найбільш економічно вигідною визнана цінова пропозиція ТОВ «Акку Енерго», з яким укладено договір від 11.10.2016 № 53-129-01-16-00804. За результатами оцінки тендерної пропозиції ТОВ «Акку Енерго» тендерним комітетом центрального апарату встановлено її повну відповідність вимогам тендерної документації.

Перевіркою тендерної пропозиції вимогам тендерної документації порушень вимог законодавства про публічні закупівлі не встановлено.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Пристрої теплотехнічного контролю та допоміжні електромонтажні вироби для СНЕ ВБ ТВ для ВП ХАЕС».

UA-2018-04-27-000718-a.

Очікувана вартість закупівлі – 69 772 140,0 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою. Порушень порядку оприлюднення інформації про початок закупівлі, встановлення кінцевого терміну подачі тендерних пропозицій, перенесення термінів подання тендерних пропозицій порушень не встановлено.

Подано 2 тендерні пропозиції (всі пропозиції допущено до участі в торгах):

1. Науково-виробниче підприємство «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД», код товариство з обмеженою відповідальністю), код ЄДРПОУ – 30034641, місцезнаходження: 61070, м. Харків, вул. академіка Проскури, 1, адреса для листування: 61070, м. Харків, а/с 9865, телефон – 057-757-47-52;

2. ТОВ "НВП «ОМЕГА-КИЇВ», код ЄДРПОУ – 39035203, юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Івана Мазепи, 3, офіс 174, фактична адреса: 01033, м. Київ, вул. Володимирська, 81-а, телефон – 044-287-30-49, 044-289-83-74.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників торгів встановлено наступне:

- ТОВ "НВП «ОМЕГА-КИЇВ» - тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації.

- Науково-виробниче підприємство «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (товариство з обмеженою відповідальністю) - тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації.



Перевіркою тендерних пропозицій вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено протокол розгляду тендерних пропозицій учасників закупівлі від 06.06.2018 № 5553, відповідно до якого за результатами розгляду тендерних пропозицій допустили до аукціону всіх учасників: **Науково-виробниче підприємство ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД (товариство з обмеженою відповідальністю), ТОВ «НВП «Омега-Київ»**, які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції відповідають умовам тендерної документації. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Махно О.В., Ткач Т.А., Полович І.М.

Згідно з протоколом **визначення переможця торгів на закупівлю від 12.06.2018 № 5553** визначено переможцем тендеру учасника **ТОВ «НВП «Омега-Київ»** пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 69 572 118, 00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Махно О.В., Ткач Т.А., Полович І.М.

За результатами оцінки тендерних пропозицій переможцем визнано ТОВ «НВП «ОМЕГА-КИЇВ» з яким укладено договір від 02.07.2018 № 53-129-01-18-01445.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Пристрої теплотехнічного контролю та допоміжні електромонтажні вироби для СНЕ ВБ РВ для ВП РАЕС».

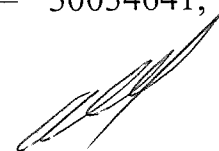
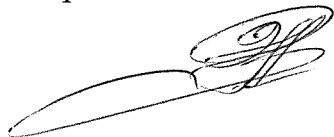
UA-2018-03-28-000912-а.

Очікувана вартість закупівлі – 41 051 544,00 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою. Порушень порядку оприлюднення інформації про початок закупівлі, встановлення кінцевого терміну подачі тендерних пропозицій, перенесення термінів подання тендерних пропозицій порушень не встановлено.

Подано 3 тендерні пропозиції (всі допущено пропозиції допущено до участі в торгах):

1. Науково-виробниче підприємство «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (товариство з обмеженою відповідальністю), код ЄДРПОУ – 30034641,



місцезнаходження: 61070, м. Харків, вул. академіка Проскури, 1, адреса для листування: 61070, м. Харків, а/с 9865, телефон – 057-757-47-52;

2. ТОВ "НВП «ОМЕГА-КИЇВ», код ЄДРПОУ – 39035203, юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Івана Мазепи, 3, офіс 174, фактична адреса: 01033, м. Київ, вул. Володимирська, 81-а, телефон – 044-287-30-49, 044-289-83-74.

3. приватне підприємство науково-виробнича фірма VD MAIS, код ЄДРПОУ – 21558350, 03061, м. Київ, вул. М. Донця, 6, телефон – 044-220-01-01, 044-493-88-52.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	30.03.2018	11.04.2018	6

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційного учасника процедури закупівлі стосувалося зміни строку поставки товарів.

Відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону Замовником за результатами розгляду звернення 11.04.2018 були внесені зміни до ТД, оскільки зміна строку поставки товарів потребувала погодження підрозділу-ініціатора процедури закупівлі та кінцевого споживача (ВП «Хмельницька АЕС»).

Зміни, що були внесені Замовником до ТД, розміщені та оприлюднені в електронній системі закупівель у встановленому Законом порядку.

Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону.»

За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників торгів встановлено наступне:

- ТОВ "НВП «ОМЕГА-КИЇВ» - тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації.

- Науково-виробниче підприємство «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (товариство з обмеженою відповідальністю) – тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації:

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій вимогам законодавства порушень не встановлено.

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю від 23.05.2018 № 5504 відповідно до якого за результатами розгляду тендерних пропозицій допустити до аукціону всіх учасників: НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (ТОВ), ПП «НВФ «VD MAIS», ТОВ «НВП «ОМЕГА-КИЇВ», які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції відповідають умовам тендерної документації. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Махно О.В., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Ткачем Т.А., Полович І.М.

Відповідно до протоколу визначення переможця торгів на закупівлю від 29.05.2018 № 5504 визначено переможцем тендеру учасника **ТОВ «НВП «ОМЕГА-КИЇВ»**, пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 40 851 534,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Махно О.В., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Балакан Г.Г., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Ткачем Т.А., Полович І.М.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «НВП «ОМЕГА-КИЇВ», з яким укладено договір від 18.06.2018 № 53-129-01-18-01417.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Автомобіль-самоскид для ВП РАЕС».

UA-2017-08-23-000130-b.

Очікувана вартість закупівлі – 1 988 628,00 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів. Порушень порядку оприлюднення інформації про початок закупівлі, встановлення кінцевого терміну подачі тендерних пропозицій, перенесення термінів подання тендерних пропозицій порушень не встановлено.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Сучасні вантажівки», код ЄДРПОУ – 36085246, 03148, м. Київ, вул. Пшенична, 9, телефон – 044-496-00-00;



- ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс», код ЄДРПОУ – 30481196, 39601, Полтавська область, м. Кременчук, бульвар Автокривський, 19, телефон - +380536-74-38-28, +380536-77-68-11.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників торгів встановлено наступне:

- ТОВ «Сучасні вантажівки»

Не відповідає вимогам тендерної документації:

Так, відповідно до пункту 7 додатку 5 «Технічні вимоги» до тендерної документації «ремонт виконується силами сервісної служби».

Учасником торгів до складу тендерної пропозиції включено файл (Довідки про виробника, аркуші 5-6) з довідкою про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В переліку працівників ТОВ «Сучасні вантажівки» включено наступні спеціальності та професії: директор, бухгалтер, начальник відділу закупівель, менеджер зі збуту, менеджер з тендерних угод, начальник юридичного відділу. При цьому серед переліку працівників не має жодного працівника та/або професії технічних спеціальностей. Таким чином, учасник торгів не підтвердив наявність у нього працівників сервісної служби, тобто не підтверджено відповідність технічним вимогам встановленим тендерною документацією з додатками.

- Пунктом 4 додатку 5 до тендерної документації (технічні вимоги) визначено наступні характеристики самоскидної установки: об'єм кузова 12-21 кубічних метрів з обігрівом днища, передньої та бокових стінок.

Учасником торгів подано файл «Інформація про технічні характеристики». Пунктом 4 вказаного файлу ТОВ «Сучасні вантажівки» надано інформацію, про наявність обігріву днища, передньої і бокових стінок.

Відповідно до пункту 1.1.32 файлу «Копія ТУ виробника»: конструкцією передбачена можливість установки тента, надставних бортов (кузов с трехсторонней розгрузкой) и подогрев пола кузова отработавшими газами.

Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ «Сучасні вантажівки» не відповідає технічним вимогам до предмета закупівлі.

- ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс»

Не відповідає вимогам тендерної документації:

- Пунктом 4 додатку 5 до тендерної документації (технічні вимоги) визначено наступні характеристики самоскидної установки: об'єм кузова 12-21 кубічних метрів з обігрівом днища, передньої та бокових стінок.

Учасником торгів подано файл «техчастина». Пунктом 4 вказаного файлу ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс» надано інформацію, про наявність обігріву днища, передньої і бокових стінок.

Разом з тим, відповідно до пункту 1.1.32 файлу «Копія ТУ виробника»: «конструкцией предусмотрена возможность установки тента, надставных бортов (кузов с трехсторонней розгрузкой) и подогрев пола кузова отработавшими газами».

Таким чином, тендерна пропозиція ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс» не відповідає технічним вимогам до предмета закупівлі.

В недотримання вимог пункту 1 статті 30 Закону № 922 тендерним комітетом не відхилено тендерні пропозиції учасників торгів, які не відповідають вимогам тендерної документації та не оголошено вказані торги відміненими.

Відповідно до пояснення заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НЕАК «Енергоатом» Степанської С.І. «Відповідно до ст. 16 Закону Замовник для документально підтвердження інформації про відповідність учасників кваліфікаційним критеріям установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв:

- наявність обладнання та матеріально-технічної бази;
- наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід;
- наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору.

Визначені замовником згідно зі ст.16 Закону кваліфікаційні критерії та перелік документів, що підтверджують інформацію учасників про відповідність їх таким критеріям, зазначаються в тендерній документації.

Відповідно до ТД Замовником встановлені два кваліфікаційні критерії:

- наявність обладнання та матеріально-технічної бази;
- наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору.

Учасник процедури закупівлі за власним бажанням може надати будь-який додатковий документ про досвід Учасника та його технічні можливості щодо предмету закупівлі. Неподання таких додаткових документів, які не вимагаються тендерною документацією, не буде розцінено як невідповідність тендерної пропозиції умовам тендерної документації (п. 6 р. III ТД).

Учасник ТОВ «Сучасні вантажівки» за власною ініціативою у складі тендерної пропозиції надав «Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід» від 06.11.2017 № 695СВ-11, яка не вимагалася вимогами тендерної документації.

Викладена у п. 7 Додатку 5 до ТД «Технічних вимог на закупівлю автомобіля самоскида» вимога, відповідно до якої ремонт виконується силами сервісної служби, означає, що ремонт виконується силами сервісної служби, а не силами учасника торгів. У разі необхідності в подальшому постачальник може укласти договір з авторизованою станцією технічного обслуговування (СТО) для виконання ремонтних робіт.

Враховуючи вищевикладене, висновок державних аудиторів стосовно того, що пропозиція ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» не відповідає вимогам ТД через те, що учасником торгів не підтверджено наявність у нього працівників відповідної кваліфікації є надуманим та упередженим, оскільки умовами ТД не встановлювався кваліфікаційний критерій «Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід».

На виконання вимог ТД учасники процедури закупівлі повинні надати в складі тендерної пропозиції документ, який підтверджує відповідність тендерної пропозиції учасника технічним, якісним та іншим вимогам до предмета закупівлі (Додаток 2 «Інформація про технічні та якісні характеристики предмету закупівлі»). Документ надається за підписом керівника та скріплюється печаткою (у разі її використання).

У складі тендерної пропозиції учасник повинен надати копію ТУ або копію іншого документу, за яким такий товар виготовляється, що підтверджує відповідність технічних характеристик своєї пропозиції технічним вимогам (Додатку 5 до ТД), завірену виробником цього товару.

На виконання вказаних вимог учасником торгів ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» у складі тендерної пропозиції надано Додаток 2 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі ДК 021:2015 34140000-0 Великовантажні мототранспортні засоби (Автомобіль-самоскид для ВП РАЕС)», який підтверджує відповідність тендерної пропозиції учасника технічним, якісним та іншим вимогам до предмета закупівлі. В Додатку зазначено, що запропонований автомобіль обладнується самоскидною установкою об'ємом 15,4 м³ з обігрівом днища, передньої та бокових стінок.

Також учасником надано копію технічні умови «Автомобіли-самосвали трехосные семейства МАЗ-6430» ВУ 100320487.070-2006, в яких окрім зазначеного державними аудиторами у зауваженнях пункту 1.1.32, яким передбачено можливість встановлення підігріву підлоги кузова відпрацьованими газами, наявний пункт 1.1.1, в якому вказано, що автомобілі повинні відповідати вимогам даних ТУ, вимогам ТР ТС 018, а також вимогам, **погодженими в контрактах із споживачем**.

Враховуючи вищевикладене, вважаємо що у тендерній пропозиції ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» достатньо відомостей, які свідчать про реальну можливість постачати предмет закупівлі належної якості у строки, визначені ТД.

Вважаємо за необхідне зазначити, що відповідно до п. 4 додатку № 2 до договору 53-129-01-17-01242 «Технічні вимоги на закупівлю автомобіля самоскида» самоскидна установка має обігрів днища, передньої та бокових стінок.

Щодо твердження державних аудиторів стосовно невідповідності тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс» повідомляємо таке.

Відповідно до ч. 1 ст. 28 Закону оцінка тендерних пропозицій проводиться автоматично електронною системою закупівель на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених замовником у ТД, та шляхом застосування електронного аукціону.

Після оцінки пропозицій замовник, керуючись ч. 4 ст. 28 Закону, розглядає тендерні пропозиції на відповідність вимогам тендерної документації з переліку учасників, починаючи з учасника, пропозиція якого за результатом оцінки визначена найбільш економічно вигідною.

За результатами проведеного 08.11.2017 електронного аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією (за ціною) автоматично визначена пропозиція ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»,

Замовником було розглянуто тендерну пропозицію ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» та прийнято рішення про визначення даного учасника переможцем торгів, про що складено та оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «ПРОТОКОЛ визначення переможця торгів на закупівлю ДК 021:2015 34140000-0 Великовантажні мототранспортні засоби (Автомобіль-самоскид для ВП РАЕС) № 5144 від 15.11.2017».

Враховуючи вищевикладене, тендерна пропозиція учасника процедури закупівлі ПП «Виробничо-комерційне підприємство «Альфатекс» не розглядалася».

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено протокол визначення переможця торгів на закупівлю від 15.11.2017 № 5144 відповідно до якого визнано переможцем тендеру учасника ТОВ «Сучасні вантажівки», пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 1 985 400,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Заєць І.В., Махно О.В., Шейко Ю.Є., Ткачем Т.А., Полович І.М.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «Сучасні вантажівки», з яким укладено договір від 05.12.2017 № 53-129-01-17-01242.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Автобуси для ВП РАЕС».

UA-2017-08-22-000657-с

Очікувана вартість закупівлі – 12 583 638,0 грн.


Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою. Порухень порядку оприлюднення інформації про початок закупівлі, встановлення кінцевого терміну подачі тендерних пропозицій, перенесення термінів подання тендерних пропозицій порушень не встановлено.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Сучасні вантажівки», код ЄДРПОУ – 36085246, 03148, м. Київ, вул. Пшенична, 9, телефон – 044-496-00-00;

- ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», код ЄДРПОУ - 39293839, 02094, м. Київ, вул. Попудренка, 52, телефон – 044-227-05-13.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.



За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників торгів встановлено наступне:

- ТОВ «Сучасні вантажівки»

Не відповідає вимогам тендерної документації:

Так, відповідно до пункту 7 додатку 5 «Технічні вимоги» до тендерної документації «ремонт виконується силами сервісної служби».

Учасником торгів до складу тендерної пропозиції включено файл (довідка про наявність працівників) з довідкою про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В переліку працівників ТОВ «Сучасні вантажівки» включено наступні спеціальності та професії: директор, бухгалтер, начальник відділу закупівель, менеджер зі збуту, менеджер з тендерних угод, начальник юридичного відділу. При цьому серед переліку працівників не має жодного працівника та/або професії технічних спеціальностей. Таким чином, учасник торгів не підтвердив наявність у нього працівників сервісної служби, тобто не підтверджено відповідність технічним вимогам визначеним у додатку № 5 до тендерної документації.

- ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП» - відповідає вимогам тендерної документації:

Слід зазначити, що вказаний тендер проводився за процедурою відкритих торгів з публікацією англійською мовою. Відповідно до пункту 5 статті 28 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій.

Якщо за результатами розгляду тендерних пропозицій до оцінки допущено тендерні пропозиції менше ніж двох учасників, процедура закупівлі відмінюється».

Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ «Сучасні вантажівки» тендерним комітетом центрального апарату мала бути відхилена, як така, що не відповідає технічним вимогам встановленим додатком 5 до тендерної документації, а торги відмінені через допуск до оцінки лише одного учасника, а саме - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП».

В недотримання вимог пункту 1 статті 30, пункту 5 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не відхилено тендерну пропозицію учасника торгів, яка не відповідає вимогам тендерної документації та не оголошено вказані торги відміненими.

Відповідно до пояснення заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НЕАК «Енергоатом» Степанської С.І. «Відповідно до ст. 16 Закону Замовник для документально підтвердження інформації про відповідність учасників кваліфікаційним критеріям установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв:

- наявність обладнання та матеріально-технічної бази;
- наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід;
- наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору.

Визначені замовником згідно зі ст.16 Закону кваліфікаційні критерії та перелік документів, що підтверджують інформацію учасників про відповідність їх таким критеріям, зазначаються в тендерній документації.

Відповідно до ТД Замовником встановлені два кваліфікаційні критерії:

- наявність обладнання та матеріально-технічної бази;
- наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору.

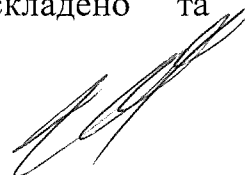
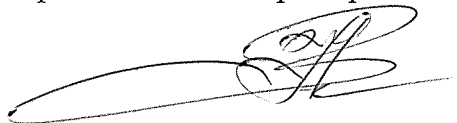
Учасник за його бажанням може надати будь-який додатковий документ про досвід Учасника та його технічні можливості щодо предмету закупівлі. Неподання таких додаткових документів, які не вимагаються тендерною документацією, не буде розцінено як невідповідність тендерної пропозиції умовам тендерної документації (п. 6 р. III ТД).

Учасник ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» за власною ініціативою у складі тендерної пропозиції надав «Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід» від 06.10.2017 № 643СВ-10, яка не вимагалася вимогами тендерної документації.

Викладена у п. 7 Додатку 6 до ТД «Технічних вимог на закупівлю автобусів» вимога, відповідно до якої ремонт виконується силами сервісної служби, означає, що ремонт виконується силами сервісної служби, а не силами учасника торгів. У разі необхідності в подальшому постачальник може укласти договір з авторизованою станцією технічного обслуговування (СТО) для виконання ремонтних робіт.

Враховуючи вищевикладене, вважаємо що у тендерній пропозиції ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» достатньо відомостей, які свідчать про реальну можливість постачати предмет закупівлі належної якості у строки, визначені ТД.

Відповідно до п. 5 ст. 28 Закону до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів, Замовником розглянуті тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначено відповідність учасників кваліфікаційним критеріям. За результатами розгляду складено та



оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу в установленому порядку «Протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю ДК 021:2015 34120000-4 Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб (Автобуси для ВП РАЕС) № 5143 від 13.10.2017», відповідно до якого учасників: ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ», які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції яких відповідають умовам тендерної документації, допущено до аукціону.

Враховуючи вищевикладене, твердження державних аудиторів про те, що тендерна пропозиція ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» не відповідає вимогам ТД та повинна бути відхилена, а торги відмінені через допуск до оцінки лише одного учасника, а саме – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», є безпідставним та таким, що не відповідає дійсності.»

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю від 13.10.2017 № 5143 відповідно до якого за результатами розгляду тендерних пропозицій допустили до аукціону всіх учасників: ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», ТОВ «Сучасні вантажівки», які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції відповідають умовам тендерної документації. Протокол підписано: заступником голови тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Заєць І.В., Махно О.В., Шейко Ю.Є., Половичем І.М.

Відповідно до протоколу визначення переможця торгів на закупівлю від 20.10.2017 № 5143 визначено переможцем тендеру учасника **ТОВ «Сучасні вантажівки»** пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 12 553 200,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано: т.в.о. головою тендерного комітету центрального апарату: Ткачем Т.А., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Заєць І.В., Махно О.В., Половичем І.М.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «Сучасні вантажівки», з яким укладено договір від 09.11.2017 № 53-129-01-17-01205.

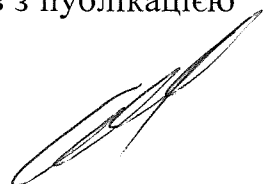
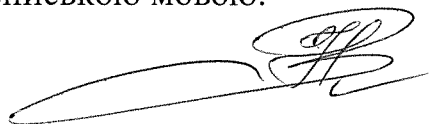
Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі «Автобуси для ВП ЮУАЕС».

UA-2017-07-06-000509-b.

Очікувана вартість закупівлі – 13 460 000,0 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.



До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Сучасні вантажівки», код ЄДРПОУ – 36085246, 03148, м. Київ, вул. Пшенична, 9, телефон – 044-496-00-00;

- ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», код ЄДРПОУ - 39293839, 02094, м. Київ, вул. Попудренка, 52, телефон – 044-227-05-13.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	27.07.2017	03.08.2017	5

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційного учасника процедури закупівлі стосувалося внесення змін до ТД щодо попередньої оплати товарів.

Оскільки питання попередньої оплати товарів розглядають відповідні підрозділи Замовника, які формують потреби та планують видатки для здійснення розрахунків за зобов'язаннями в межах граничних показників на плановий період, роз'яснення на дане звернення було оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу 03.08.2018 після розгляду та підготовки відповіді відповідальними за даний напрямок структурними підрозділами Замовника.

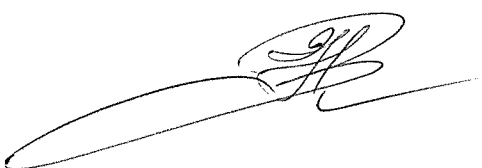
Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону.»

За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників торгів встановлено наступне:

- ТОВ «Сучасні вантажівки»

Не відповідає вимогам тендерної документації:

- Так, відповідно до пункту 7 додатку 6 «Технічні вимоги» до тендерної документації «ремонт виконується силами сервісної служби».




Учасником торгів до складу тендерної пропозиції включено файл (довідка про наявність працівників) з довідкою про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В переліку працівників ТОВ «Сучасні вантажівки» включено наступні спеціальності та професії: директор, бухгалтер, начальник відділу закупівель, менеджер зі збуту, менеджер з тендерних угод, начальник юридичного відділу. При цьому серед переліку працівників не має жодного працівника та/або професії технічних спеціальностей. Таким чином, учасник торгів не підтвердив наявність у нього працівників сервісної служби, тобто не підтверджено відповідність технічним вимогам визначеним у додатку № 6 до тендерної документації.

- ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП» - відповідає вимогам тендерної документації:

Слід зазначити, що вказаний тендер проводився за процедурою відкритих торгів з публікацією англійською мовою. Відповідно до пункту 5 статті 28 Закону України Про публічні закупівлі від 25.12.2015 № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

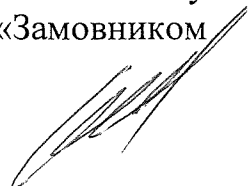
За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій.

Якщо за результатами розгляду тендерних пропозицій до оцінки допущено тендерні пропозиції менше ніж двох учасників, процедура закупівлі відмінюється».

Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ «Сучасні вантажівки» тендерним комітетом центрального апарату мала бути відхилена, як така, що не відповідає технічним вимогам встановленим додатком 5 до тендерної документації, а торги відмінені через допуск до оцінки лише одного учасника, а саме - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП».

В недотримання вимог пункту 1 статті 30, пункту 5 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не відхилено тендерні пропозиції учасників торгів, які не відповідають вимогам тендерної документації та не оголошено вказані торги відміненими.

Відповідно до пояснення заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НЕАК «Енергоатом» Степанської С.І. «Замовником



05.07.2017 затверджено тендерну документацію на закупівлю: ДК 021:2015 34120000-4 Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб (Автобуси для ВП ЮУАЕС), яка містить такі додатки:

додаток 1 – «Тендерна пропозиція (цінова)»;

додаток 2 – «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі»;

додаток 3 – «Проект договору»;

додаток 4 – «Цінова пропозиція за одиницю товару»;

додаток 5 – «Довідка про досвід виконання аналогічних договорів»;

додаток 6 – «Технічні, якісні та кількісні характеристики автобуса МАЗ 226063».

Враховуючи вищевикладене, ТД не містить додатку 5 «Технічні вимоги», на який посилаються державні аудитори, а отже твердження державних аудиторів про те, що тендерна пропозиція ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» не відповідає вимогам ТД та мала бути відхилена, а торги відмінені через допуск до оцінки лише одного учасника, а саме – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП», є безпідставним та таким, що не відповідає дійсності».

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено **протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю від 13.10.2017 № 5068** відповідно до якого за результатами розгляду тендерних пропозицій допустили до аукціону всіх учасників: **ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ДИНАТ ГРУП»**, **ТОВ «Сучасні вантажівки»**, які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції відповідають умовам тендерної документації. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Заєць І.В., Махно О.В., Половичем І.М.

Відповідно до протоколу визначення переможця торгів на закупівлю від 20.10.2017 № 5068 визначено переможцем тендеру учасника **ТОВ «Сучасні вантажівки»** пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 13 452 000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано головою тендерного комітету центрального апарату: Ткачем Т.А., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Махно О.В., Половичем І.М.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «Сучасні вантажівки», з яким укладено договір від 09.11.2017 № 53-129-01-17-01206.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».



**Предмет закупівлі - Система примусового скидання тиску з СГО для
ВП ЗАЕС.**

UA-2016-11-28-000019-b.

Очікувана вартість – 218 066 400 гривень.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ŠKODA JS a.s./АТ «ШКОДА ИС», ідентифікаційний номер - 252 35 753, юридична адреса: м. Пльзень, Орлік 266/15, район, Пльзень-місто, поштовий індекс 31600.

- ТОВ «Атоммонтажсервіс», код ЄДРПОУ – 30563645, адреса – 30100, Україна, Хмельницька область, м. Нетішин, вулиця Лісова, 3 абонентська скринька 409;

- Westinghouse Electric Sweden AB/Вестінгауз електрик свіден, реєстраційний № 556070-6359, SE-721 63 Вестерос, Швеція.

Перевіркою тендерних пропозицій поданих учасниками торгів порушень вимог законодавства про публічні закупівлі не встановлено.

За результатами проведених торгів переможцем визнано ŠKODA JS a.s, з яким укладено договір від 20.03.2017 № 53-129-01-17-00997.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	16.12.2016	28.12.2016	8

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційних учасників процедури закупівлі, в тому числі нерезидентів,

потребували розгляду профільними спеціалістами Замовника, в тому числі кінцевого споживача (ВП «Запорізька АЕС»).

Враховуючи тривалий термін розгляду та погодження внесення відповідних змін до ТД, Замовником 27.12.2016 відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону за результатами розгляду звернень були внесені зміни до ТД, які оприлюднені в електронній системі закупівель 28.12.2016 у встановленому Законом порядку, та надано роз'яснення потенційному учаснику процедури закупівлі.

Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону.»

**Предмет закупівлі - система примусового скидання тиску з СГО для
ВП ЗАЕС.**

UA-2016-11-04-000448-b.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

Очікувана вартість – 218 066 400 гривень.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ŠKODA JS a.s./АТ «ШКОДА ІС», ідентифікаційний номер - 252 35 753, юридична адреса: м. Пльзень, Орлік 266/15, район, Пльзень-місто, поштовий індекс 31600;

- ТОВ «Атоммонтажсервіс», код ЄДРПОУ – 30563645, адреса – 30100, Україна, Хмельницька область, м. Нетішин, вулиця Лісова, 3 абонентська скринька 409;

- Westinghouse Electric Sweden AB/Вестінгауз електрик свіден, реєстраційний № 556070-6359, SE-721 63 Вестерос, Швеція.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів

1	24.11.2016	08.12.2016	10
2	07.12.2016	19.12.2016	8
3	08.12.2016	19.12.2016	7

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційних учасників процедури закупівлі, в тому числі нерезидентів, від 24.11.2016 потребували розгляду відповідними підрозділами Замовника.

Враховуючи тривалий термін розгляду та погодження внесення відповідних змін до ТД, Замовником 08.12.2016 відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону за результатами розгляду звернень внесено зміни до ТД та подовжено кінцевий строк подання тендерних пропозицій до 23.12.2016. Зміни оприлюднено в електронній системі закупівель у встановленому Законом порядку.

Звернення потенційних учасників процедури закупівлі, в тому числі нерезидентів, від 07.12.2016 та від 08.12.2016 містили технічний аспект та потребували тривалого розгляду профільними фахівцями Замовника.

За результатами розгляду звернень Замовником надані роз'яснення щодо ТД потенційним учасникам процедури закупівлі, які оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу.

Відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель»

Перевіркою тендерних пропозицій поданих учасниками торгів порушень вимог законодавства про публічні закупівлі не встановлено.

За результатами проведених торгів переможцем визнано ŠKODA JS a.s., з яким укладено договір від 20.03.2017 № 53-129-01-17-00996.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі - система запобігання раннього байпасування ГО для ВП ЗАЕС.

UA-2016-09-21-000374-b.

Очікувана вартість – 13 148 503,20 гривень.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ŠKODA JS a.s./АТ «ШКОДА ІС», ідентифікаційний номер - 252 35 753, юридична адреса: м. Пльзень, Орлік 266/15, район, Пльзень-місто, поштовий індекс 31600;

- товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство «Альфа-преміум», код ЄДРПОУ – 33098273, адреса – 01133,

м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 8, квартира 58, телефон – 067-999-29-69.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	24.10.2016	11.11.2016	14

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційного учасника процедури закупівлі стосувалося зміни умов розрахунків, тому потребувало розгляду відповідними підрозділами Замовника, які формують потреби та планують видатки для здійснення розрахунків за зобов'язаннями в межах граничних показників на плановий період.

Роз'яснення на дане звернення оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу 11.11.2016 після розгляду та підготовки відповіді відповідальними за даний напрямок структурними підрозділами Замовника.

Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону.»

Перевіркою тендерних пропозицій поданих учасниками торгів порушень вимог законодавства про публічні закупівлі не встановлено.

За результатами проведених торгів переможцем визнано ŠKODA JS a.s., з яким укладено договір від 03.01.2017 № 53-129-01-17-00909.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

У відповідності з вимогами пункту 1 статті 10 Закону № 922 «Замовник самостійно та безоплатно через авторизовані електронні майданчики

оприлюднює на веб-порталі Уповноваженого органу в порядку, встановленому Уповноваженим органом та цим Законом, інформацію про закупівлю, а саме:

- повідомлення про внесення змін до договору - протягом трьох днів з дня внесення змін»

Перевіркою встановлено, що тендерний комітет центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» розмістив на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель (<https://prozorro.gov.ua>) через авторизований електронний майданчик (Smarttender.biz) повідомлення, щодо внесення змін до вказаного договору шляхом укладання додаткових угод.

Згідно наданих до перевірки документів тендерним комітетом центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» оприлюднено інформацію, щодо внесенні змін до вказаного договору лише за додатковими угодами від 31.05.2017 № 1, 31.01.2018 № 3 та від 29.03.2018 № 4.

Відповідно до пояснення заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Степанської С.І «За результатами проведення процедури закупівлі 03.01.2017 було укладено контракт № 53-129-01-17-00909, який було оприлюднено відповідно до вимог ст. 10 Закону. Керуючись вимогами ч.1 ст. 10 Закону, замовники самостійно та безоплатно через авторизовані майданчики оприлюднюють на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору протягом 3-х днів з дня внесення змін.

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі - МЕРТУ) від 22.03.2016 № 490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель», затверджено форму повідомлення про внесення змін до договору, пунктом 11 якої передбачено зазначення випадків для внесення змін до істотних умов договору згідно частини 4 ст. 36 Закону.

Відповідно до ч. 4 ст. 36 Закону істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами у повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;

2) зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

3) покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

4) продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі непереборної сили, затримки фінансування витрат замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі;

5) узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг);

6) зміни ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни;

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини п'ятої цієї статті.

Варто зазначити, що на офіційному веб-сайті МЕРТУ (me.gov.ua) у розділі «Консультації з питань закупівель» розміщено відповідь на запит від 30.12.2016 № 284/2016, щодо оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору. Відповідно до якого повідомлення про внесення змін до договору про закупівлю у розумінні Закону оприлюднюється відповідно до статті 10 Закону замовником саме у разі внесення змін до істотних умов такого договору, у випадках передбачених частиною 4 статті 36 Закону.

Відповідно до Додаткової угоди № 2 від 14.12.2017 року до контракту № 53-129-01-17-00909 від 03.01.2017 зміни стосуються пункту 4.3 розділу 4 «Порядок здійснення оплати» та доповнення банківських реквізитів Продавця, зазначених в розділі 15 «Місцезнаходження та реквізити Сторін», отже зміни не стосуються істотних умов договору.

Враховуючи викладене, Замовником не порушено вимоги п. 1 ст. 10 Закону в частині оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору».

Предмет закупівлі - фільтри аерозольні для ВП ЗАЕС Aerosol filters for Zaporizhzhya NPP.

UA-2017-05-19-000044-c

Очікувана вартість закупівлі- 37 732 500,00 грн.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 3 тендерні пропозиції (Тендерна пропозиція ТОВ «Укратомсервіс», відхилена як така, що не відповідає вимогам тендерної документації (невідповідність запропонованої продукції технічним критеріям встановленим ДП «НАЕК «Енергоатом»):

- ТОВ «Селтон»: код ЄДРПОУ – 32556556, адреса 01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, 22, телефон – 044-244-97-35, 044-244-91-66;

- ПАТ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ПРОМПРИЛАД»: код ЄДРПОУ – 05782912, адреса: 76000, м. Івано-Франківськ, вул. Академіка Сахарова, будинок 23, телефон - (0342)75-05-92, (0342)78-42-01.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій вимогам законодавства порушень не встановлено.

Згідно положень Закону № 922 відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно із цим Законом є службові (посадові) та інші особи Замовника – представники тендерного комітету.

В системі Prozorro оприлюднено протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю від 19.07.2017 № 5006 відповідно до якого допущено до аукціону тендерні пропозиції учасників: ПАТ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ПРОМПРИЛАД», ТОВ «Селтон», які відповідають умовам тендерної документації; учасники відповідають установленим кваліфікаційним критеріям. Протокол підписано: головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Балаканом Г.Г., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Заєць І.В., Махно О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М.

Відповідно до протоколу визначення переможця торгів на закупівлю від 21.08.2017 № 5006, визначено переможцем тендеру учасника ТОВ «Селтон», пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 37 432 500,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано: заступником голови тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Заєць І.В., Махно О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М.

За результатами торгів з переможцем укладено договір від 11.09.2017 № 53-129-01-17-01159.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Предмет закупівлі - мобільні насосні установки для енергоблоків №4, №5, №6 ВП ЗАЕС (Mobile pumps for units №4, №5, №6 of SE Zaporizhzhya NPP).
Сторінка закупівлі в системі Prozorro - <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-04-06-000709-a>.

Очікувана вартість закупівлі - 97 247 762,82 гривні.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Компанія Тітал»: код ЄДРПОУ – 24571799, адреса: 01033, вул. Володимирська, будинок, 71, офіс 37А, телефон – 044-284-35-58, 044-284-35-59;

- ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Контакт», код ЄДРПОУ – 23524065, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Горького, 62-В, телефон – 528-34-73, 200-80-38.

Перевіркою своєчасності оприлюднення тендерної документації (внесення до неї змін та уточнень) порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій вимогам тендерної документації порушень не встановлено.



За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «Компанія Тітал» з якою укладено договір від 04.07.2018 № 53-129-01-17-01101. До вказаного договору укладено 2 додаткові угоди, на продовження термінів виконання договору. При укладанні договору та додаткових угод порушень законодавства про закупівлі не встановлено.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

**Предмет закупівлі - Мобільні насосні установки для ВП ХАЕС, ВП
ЗАЕС**

UA-2016-11-24-000096-а.

Очікувана вартість закупівлі - 97 997 589,96

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Компанія Тітал»: код ЄДРПОУ – 24571799, адреса: 01033, вул. Володимирська, будинок, 71, офіс 37А, телефон – 044-284-35-58, 044-284-35-59;

- ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Контакт», код ЄДРПОУ – 23524065, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Горького, 62-В, телефон – 528-34-73, 200-80-38.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII), встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	09.12.2016	16.12.2016	5

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційного учасника процедури закупівлі стосувалося технічних характеристик предмету закупівлі, тому потребувало розгляду технічними фахівцями Замовника.

Роз'яснення на дане звернення оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу 16.12.2016 після розгляду та підготовки відповіді технічними фахівцями Замовника.

Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону.»

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем (ТОВ «Компанія Тітал») укладено договір від 12.04.2017 № 53-129-01-17-01022.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

**Предмет закупівлі: Мобільна дизель-генераторна станція для ВП
РАЕС.**

UA-2017-04-06-000465-с.

Очікувана вартість закупівлі – 35 831 816,38 гривні.

Для здійснення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.

До участі в торгах подано 2 тендерні пропозиції:

- ТОВ «Компанія Тітал»: код ЄДРПОУ – 24571799, адреса: 01033, вул. Володимирська, будинок, 71, офіс 37А, телефон – 044-284-35-58, 044-284-35-59;

- ТОВ «Далгакиран компресор Україна», код ЄДРПОУ – 33399780, юридична адреса: 04212, м. Київ, вул. Маршала Тимошенко, 9, поштова адреса: 03062, м. Київ, Проспект Перемоги, 67, корпус G, офіс.309-310, телефон 044-581-13-77;

В системі Prozorro оприлюднено протокол розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю від 02.08.2017 № 4951 за результатами розгляду тендерних пропозицій допущено до аукціону всіх учасників: ТОВ «Компанія ТІТАЛ», ТОВ «Далгакиран компресор Україна», які відповідають установленим кваліфікаційним критеріям, тендерні пропозиції відповідають умовам тендерної документації. Протокол підписано: головою тендерного комітету центрального апарату: Чебровим В.Д., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Степанською С.І., Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Заєць І.В., Махно О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М.

Відповідно до протоколу визначення переможця торгів на закупівлю від 09.08.2017 № 4951 визначено переможцем тендеру учасника ТОВ «Далгакиран компресор Україна», пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною – 35 634 120,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протокол підписано: заступником головою тендерного комітету центрального апарату:

Степанською С.І., секретарем Сумерою Л.Й., членами тендерного комітету центрального апарату: Годунком В.А., Поліщуком О.В., Шейко Ю.Є., Заєць І.В., Махно О.В., Ткачем Т.А., Половичем І.М.

Відповідно до пункту 1 статті 23 Закону № 922 замовник повинен протягом трьох робочих днів з дня їх оприлюднення надати роз'яснення на звернення та оприлюднити його на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 Закону № 922.

Перевіркою **дотримання порядку надання тендерним комітетом роз'яснень у зв'язку з унесенням змін до тендерної документації або на запити учасників (стаття 23 Закону № 922-VIII)**, встановлено, що на сторінці закупівлі були розміщені звернення (запитання) до тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідь на які надана з недотриманням вимог пункту 1 статті 23 Закону № 922, а саме більше ніж через 3 робочі з дні їх оприлюднення. Інформація щодо термінів розміщення звернень та надання відповіді в таблиці.

№ п/п	Дата звернення	Дата відповіді	Час на підготовку та оприлюднення відповіді на звернення (запитання) робочих днів
1	24.04.2017	05.12.2017	10
2	11.05.2017	15.06.2017	24

Відповідно до пояснення т.в.о заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Годунка В.А. «Звернення потенційних учасників процедури закупівлі від 24.04.2017 та від 11.05.2017 стосувалися технічних характеристик предмету закупівлі, тому потребували тривалого розгляду технічними фахівцями Замовника.

Роз'яснення на звернення від 24.04.2017 були оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу 05.05.2017 (на сьомий робочий день, оскільки 01.05.2017 та 02.05.2017 – святкові дні) після розгляду та підготовки відповіді технічними фахівцями Замовника.

Враховуючи тривалий термін розгляду та погодження внесення відповідних змін до ТД, Замовником 14.06.2017 відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону за результатами розгляду звернень від 11.05.2017 були внесені зміни до ТД та подовжено кінцевий строк подання тендерних пропозицій до 03.07.2017. Зміни оприлюднені в електронній системі закупівель 15.06.2017 у встановленому Законом порядку. Відповідні роз'яснення надано потенційним учасникам процедури закупівлі 15.06.2017.

Слід зазначити, у разі несвоєчасного надання або ненадання замовником роз'яснень щодо змісту ТД строк подання тендерних пропозицій автоматично продовжується електронною системою закупівель відповідно до ч. 2 ст. 23 Закону».

Перевіркою тендерних пропозицій вимогам законодавства порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем укладено договір від 28.08.2017 № 53-129-01-17-01148.

Інформація, щодо перевірки виконання вказаного договору викладена у інших розділах акту ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «НАЕК «Енергоатом».

Вибірковою перевіркою оприлюднення інформації за результатами проведення публічних закупівель у відповідності з вимогами статті 10 Закону України № 922 встановлено, випадки відсутності на сторінках публічних закупівель звітів про виконання договору. Перелік вказаних закупівель у таблиці «Перелік процедур публічних закупівель, за якими не оприлюднено звіти про виконання договорів».

Перелік процедур публічних закупівель, за якими не оприлюднено звіти про виконання договорів

№ п/п	Сторінка закупівлі в системі Prozorro	Контрагент
1	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-06-13-000237-b	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
2	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-23-000469-a	Приватне Акціонерне Товариство «Макрохім»
3	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-12-000173-c	ТОВ СІТІ СОУЛ
4	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-30-000203-c	ТОВ "Техенергохім"
5	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-11-04-000303-a	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
6	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-11-16-000435-c	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМІКАЛ ЕЛЕМЕНТС ЮКРЕЙН»
7	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-11-15-000159-c	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМІКАЛ ЕЛЕМЕНТС ЮКРЕЙН»
8	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-12-20-000191-c	Приватне Акціонерне Товариство «Макрохім»
9	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-12-22-000414-a	ТОВ Галтехнопарк
10	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-11-17-000103-c	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
11	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-12-01-000780-c	ТОВ Галтехнопарк
12	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-12-20-000243-a	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
13	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-12-01-000069-b	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
14	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-02-06-000018-a	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
15	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-02-13-001324-a	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
16	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-03-09-000187-c	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
17	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-05-12-000172-a	ТОВ СІТІ СОУЛ
18	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-05-19-001666-b	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
19	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-07-05-001934-b	ТОВ "ПМТЗ "ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР "РЕАГЕНТ"
20	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-07-13-001914-b	СУЛП «Хімімпекс» (товариство з обмеженою відповідальністю)
21	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-07-05-000195-c	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Івано-Франківський арматурний завод»

22	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-01-000127-a	ТОВ Акку - Енерго
23	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-05-26-000010-b	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРАРМ ІНВЕСТ»
24	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-08-000008-b	s.r.o. Arako spol.
25	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-04-000033-c	Науково-виробниче підприємство ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД (товариство з обмеженою відповідальністю)
26	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-30-000225-c	ПАТ ЗАВОД ЕКВАТОР
27	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-29-000066-a	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Івано-Франківський арматурний завод»
28	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-29-000271-b	ТОВ «Далгакиран компресор Україна»
29	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-21-000374-b	ŠKODA JS a.s.
30	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-11-24-000096-a	ТОВ «Компанія Титал»
31	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-08-23-000130-b	ТОВ «Сучасні вантажівки»
32	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-08-22-000657-c	ТОВ «Сучасні вантажівки»
33	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-07-06-000509-b	ТОВ «Сучасні вантажівки»
34	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-13-000163-c	ТОВ «Далгакиран компресор Україна»
35	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-08-30-000225-c	ПАТ ЗАВОД ЕКВАТОР
36	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-21-000109-a	ТОВ «Галтехнопарк»
37	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-14-000362-b	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОХАУС»
38	https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2016-09-07-000069-a	Товариство з обмеженою відповідальністю «Трейд Коммодіті»

Слід зазначити, що відповідно до пункту 1 статті 10 Закону № 922 відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника або уповноважена особа (особи).

Відповідно до пояснення заступника голови тендерного комітету центрального апарату ДП «НАЕК «Енергоатом» Степанської С.І. «згідно з умовами договорів, укладених за результатами проведених процедур закупівель, зазначених у таблиці № 1 до запиту, договір діє до закінчення терміну дії гарантії на продукцію. Також цими договорами встановлено позовну давність щодо стягнення неустойки (штрафу, пені) за порушення строку поставки продукції – 2 роки. Тому договори, за якими не сплинув термін гарантійних зобов'язань постачальника або за якими розпочато претензійно-позовну роботу з метою захисту майнових прав та інтересів ДП «НАЕК «енергоатом», не можна вважати такими, що закінчили свою дію або виконаними. З огляду на те, що договори, укладені за результатами процедур закупівель, про які йдеться у запиті, є діючими – звіти про їх виконання будуть оприлюднені замовником у встановлені Законом строк».

Додаток 18 - довідка ревізії цього питання.

Процедура закупівлі UA-2017-03-31-000284-с

Відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів UA-2017-03-31-000284-с розміщеного на Prozorro:

Лот 1: конкретна назва предмета закупівлі – ЗІП до РДЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі (за наявності) – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 3361 шт; місце поставки товарів – 71504, Україна, Запорізька обл., Енергодар, згідно з ТД; строк поставки товарів – до 31 січня 2018; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 90 187 057,35 грн; розмір мінімального кроку пониження – 90 187,06 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій ціни – 07 червня 2017 13:00; розмір забезпечення тендерних пропозицій – 901 870,57 грн; вид забезпечення тендерних пропозицій – електронна гарантія; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 07 червня 2017 13:03; дата та час проведення електронного аукціону – 26 червня 2017 13:08.

Лот 2: конкретна назва предмета закупівлі – гумотехнічні вироби до РДЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі (за наявності) – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 1506 шт; місце поставки товарів – 71504, Україна, Запорізька обл., Енергодар, згідно з ТД; строк поставки товарів – до 31 січня 2018; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 3 375 983,95 грн; розмір мінімального кроку пониження – 3 375,98 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій ціни – 07 червня 2017 13:00; розмір забезпечення тендерних пропозицій – 33 759,83 грн; вид забезпечення тендерних пропозицій – електронна гарантія; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 07 червня 2017 13:03; дата та час проведення електронного аукціону – 26 червня 2017 13:45.

Відповідно до протоколу від 19.06.2017 № 4948 розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю із тендерних пропозицій, які подані:

За лотом № 1: допущено до електронного аукціону пропозиції учасників UAB «Nordetanolis», SIA «Raido Trading»;

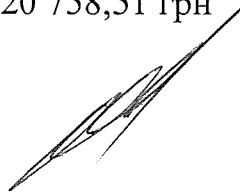
За лотом 2: допущено до електронного аукціону пропозиції учасників UAB «Nordetanolis», SIA «Raido Trading», ТОВ «ВКП «Промторг», ТОВ «Комета-СДЕ».

Відповідно до протоколу від 19.06.2017 № 4948 відповідні пропозиції учасників за лотами № 1, № 2 відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації. Відхилення пропозицій учасників під час їх розгляду не відбувалося.

Перевіркою правомірності допущення тендерним комітетом до електронного аукціону за лотами № 1, 2 пропозицій учасників UAB «Nordetanolis», SIA «Raido Trading», ТОВ «ВКП «Промторг», ТОВ «Комета-СДЕ» порушень не встановлено.

Відповідно до даних Prozorro учасники під час електронного аукціону за лотом № 1 подали наступні цінові пропозиції:

UAB «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 89 120 758,51 грн (або 2 513 411,51 Євро);



SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 90 020 968,2 гривень.

Учасники за лотом № 1 під час електронного аукціону не здійснювали пониження ціни.

Відповідно до даних Prozorro учасники під час електронного аукціону за лотом № 2 подали наступні цінові пропозиції:

UAB «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 3 336 163,72 грн (або 94 087,53 Євро);

SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 3 369 862,34 грн;

ТОВ «Комета-СДЕ» – первинна та остаточна пропозиція 3 312 496,8 грн;

ТОВ «ВКП «Промторг» – первинна та остаточна пропозиція 1 202 073,12 гривень.

Учасники за лотом № 2 під час електронного аукціону не здійснювали пониження ціни.

Відповідно до протоколу від 29.06.2017 № 4948 визначення переможця торгів на закупівлю:

За лотом № 1 – визначено переможця учасника UAB «Nordetanolis», пропозиція якого була найбільш економічно вигідна з ціною 89 120 758,51 грн;

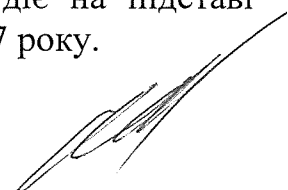
За лотом № 2 – визначено переможця учасника ТОВ «ВКП «Промторг», пропозиція якого визначена найбільш економічно вигідною з ціною 1 202 073,12 грн у т.ч. ПДВ.

Повідомлення про намір укласти договір з переможцями тендеру за лотами № 1, № 2 учасниками UAB «Nordetanolis» ТОВ «ВКП «Промторг» розміщено Замовником на Prozorro.gov.ua – 29.06.2017 11:31.

Відповідно до Звіту про результати проведення процедури закупівлі UA-2017-03-31-000284-с (дата формування – 20 липня 2017) за лотом № 1: дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі – 31 березня 2017 14:06; кількість учасників процедури закупівлі – 2; дата укладення договору про закупівлю – 19 липня 2017; найменування учасника (для юридичної особи), з яким укладено договір про закупівлю – UAB «Nordetanolis»; сума, визначена в договорі про закупівлю – 89 120 758,51 грн з ПДВ; ідентифікатор договору – 53-129-01-17-01114.

Відповідно до Звіту про результати проведення процедури закупівлі UA-2017-03-31-000284-с (дата формування – 20 липня 2017) за лотом № 2: дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі – 31 березня 2017 14:06; кількість учасників процедури закупівлі – 4; дата укладення договору про закупівлю – 19 липня 2017; найменування учасника (для юридичної особи), з яким укладено договір про закупівлю – ТОВ «ВКП «Промторг»; сума, визначена в договорі про закупівлю – 1 202 073,12 грн з ПДВ; ідентифікатор договору – 53-129-01-17-01112.

Слід зазначити, що контракт від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01114 з UAB «Nordetanolis» та договір від 19.07.2017 № 53-129-01-17-01112 з ТОВ «ВКП «Промторг» укладено від ДП «НАЕК «Енергоатом» (Покупець) в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.2017 року.



Процедура закупівлі UA-2017-04-28-000725-с

Відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів UA-2017-04-28-000725-с розміщеного на Prozorro: конкретна назва предмета закупівлі – запасні частини до обладнання 4РДЕСЗ для ВП РАЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 137 од.; місце поставки товарів – 34400, Україна, Рівненська обл., Варащ, Промислова зона 35/2, Будівельна база №1; строк поставки товарів – від 01 листопада 2017 до 30 листопада 2017; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 37 868 707,80 грн; розмір мінімального кроку пониження ціни – 37 868,71 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій – 07 червня 2017 16:00; розмір забезпечення тендерних пропозицій (якщо замовник вимагає його надати) – 378 687,07 грн; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 07 червня 2017 16:02; дата та час проведення електронного аукціону – 20 червня 2017 11:44.

Відповідно до Протоколу розгляду тендерних пропозицій від 14.06.2017 № 4979 за результатами розгляду допущено пропозиції всіх учасників, а саме, UAB «Nordetanolis», SIA «Raido Trading», так як вони відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації.

Перевіркою правомірності допущення тендерним комітетом до аукціону пропозицій учасників UAB «Nordetanolis», SIA «Raido Trading» порушень не встановлено.

Відповідно до даних Prozorro учасники під час електронного аукціону подали наступні цінові пропозиції:

UAB «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 37 486 645,73 грн (або 1 055 615,22 Євро);

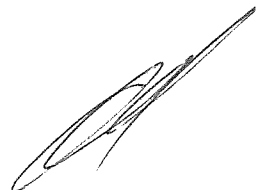
SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 37 865 298,72 грн (або 1 067 889,0 Євро).

Учасники під час електронного аукціону не здійснювали пониження ціни.

Відповідно до Протоколу від 21.06.2017 № 4979 визначення переможця торгів на закупівлю тендерним комітетом визначено переможцем тендеру учасника UAB «Nordetanolis», пропозиція якого була найбільш економічно вигідною з ціною – 37 486 645,73 гривень.

Повідомлення про намір укласти договір з переможцем тендеру UAB «Nordetanolis» розміщено Замовником на Prozorro – 21.06.2017 11:56.

Відповідно до Звіту про результати проведення процедури закупівлі UA-2017-04-28-000725-с (дата формування – 13 липня 2017): дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі – 28 квітня 2017 16:54; кількість учасників процедури закупівлі – 2; дата укладення договору про закупівлю – 11 липня 2017; найменування учасника (для юридичної особи), з яким укладено договір про закупівлю – UAB «Nordetanolis»; сума, визначена в договорі про закупівлю – 37 486 645,73 грн з ПДВ; ідентифікатор договору – 53-129-01-17-01106.



Слід зазначити, що Контракт від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01106 з УАВ «Nordetanolis» від ДП «НАЕК «Енергоатом» укладено в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.2017 року.

Процедура закупівлі UA-2017-04-28-001997-b

Відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів UA-2017-04-28-001997-b розміщеного на Prozorro: конкретна назва предмета закупівлі – запасні частини до обладнання ЗРДЕС1,2, 4РДЕС3 для ВП РАЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 2856 од.; місце поставки товарів – 34400, Україна, Рівненська обл., Вараш, Промислова зона 35/2, Будівельна база № 1; строк поставки товарів – від 01 листопада 2017 до 30 листопада 2017; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 40 281 116,84 грн; розмір мінімального кроку пониження ціни – 40 281,12 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій – 07 червня 2017 15:00; розмір забезпечення тендерних пропозиції (якщо замовник вимагає його надати) – 402 811,16 грн; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 07 червня 2017 15:02; дата та час проведення електронного аукціону – 20 червня 2017 11:18.

Відповідно до Протоколу розгляду тендерних пропозицій від 14.06.2017 № 4978 за результатами розгляду допущено до аукціону пропозиції всіх учасників, а саме, УАВ «Nordetanolis», SIA «Raido Trading», так як вони відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації.

Перевіркою правомірності допущення тендерним комітетом тендерних пропозицій учасників УАВ «Nordetanolis», SIA «Raido Trading» до аукціону, порушень не встановлено.

Відповідно до даних Prozorro учасники під час електронного аукціону подали наступні цінові пропозиції:

УАВ «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 39 874 636,26 грн (або 1 103 853,72 Євро – уточнена згідно формули № 2 тендерної документації);

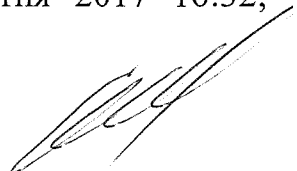
SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 40 277 410,37 грн (або 1 135 916,13 Євро).

Учасники під час електронного аукціону не здійснювали пониження ціни.

Відповідно до Протоколу від 21.06.2017 № 4978 визначення переможця торгів на закупівлю тендерним комітетом визначено переможцем тендеру учасника УАВ «Nordetanolis», пропозиція якого була найбільш економічно вигідною з ціною – 39 874 636,26 гривень.

Повідомлення про намір укласти договір з переможцем тендеру УАВ «Nordetanolis» розміщено Замовником на Prozorro – 21.06.2017 11:54.

Відповідно до Звіту про результати проведення процедури закупівлі UA-2017-04-28-001997-b (дата формування – 13 липня 2017): дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі – 28 квітня 2017 16:32;



кількість учасників процедури закупівлі – 2; дата укладення договору про закупівлю – 11 липня 2017; найменування учасника (для юридичної особи), з яким укладено договір про закупівлю – УАВ «Nordetanolis»; сума, визначена в договорі про закупівлю – 39 874 636,26 грн з ПДВ; ідентифікатор договору – 53-129-01-17-01107.

Слід зазначити, що контракт від 11.07.2017 № 53-129-01-17-01107 з УАВ «Nordetanolis» укладено від ДП «НАЕК «Енергоатом», в особі директора ВП «Атомкомплект» Майстренка А.А., що діє на підставі Положення про ВП «Атомкомплект» і довіреності від 27.06.2017 року.

Процедура закупівлі UA-2018-03-27-000163-a

Відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів UA-2018-03-27-000163-a розміщеного на Prozorro:

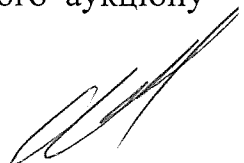
Лот 1: конкретна назва предмета закупівлі – запасні частини до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 9012 шт; місце поставки товарів – Україна, відповідно до документації; строк поставки товарів – від 01 серпня 2018 до 25 грудня 2018; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 226 171 838,14 грн; розмір мінімального кроку пониження ціни – 226 171,84 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій – 24 травня 2018 11:00; розмір забезпечення тендерних пропозицій – 2 261 718,00 грн; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 24 травня 2018 11:00; дата та час проведення електронного аукціону – 05 червня 2018 12:46.

Лот 2: конкретна назва предмета закупівлі – гумовотехнічні вироби до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС; коди відповідних класифікаторів предмета закупівлі – ДК 021:2015:34310000-3 - Двигуни та їх частини CPV: 34310000-3; кількість товарів – 2151 шт; місце поставки товарів – Україна, відповідно до документації; строк поставки товарів – від 01 серпня 2018 до 25 грудня 2018; розмір бюджетного призначення за кошторисом або очікувана вартість предмета закупівлі – 6 743 370,43 грн; розмір мінімального кроку пониження ціни – 6 743,37 грн; кінцевий строк подання тендерних пропозицій – 24 травня 2018 11:00; розмір забезпечення тендерних пропозицій – 67 433,00 грн; дата та час розкриття тендерних пропозицій – 24 травня 2018 11:00; дата та час проведення електронного аукціону – 05 червня 2018 13:28.

Відповідно до Протоколу розгляду тендерних пропозицій від 30.05.2018 № 5502 за результатами розгляду за лотами № 1, № 2 допущено до електронного аукціону пропозиції всіх учасників, а саме, УАВ «Nordetanolis», SIA «Raido Trading», так як вони відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та умовам тендерної документації.

Перевіркою правомірності допущення тендерним комітетом тендерних пропозицій учасників УАВ «Nordetanolis», SIA «Raido Trading» до аукціону порушень не встановлено.

Відповідно до даних Prozorro учасники під час електронного аукціону подали наступні цінові пропозиції:



За лотом 1:

UAB «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 225 011 939,86 грн з ПДВ(або 6 137 613,27 Євро);

SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 226 091 827,7 грн з ПДВ (або 6 149 888,5 Євро).

За лотом 2:

UAB «Nordetanolis» – первинна та остаточна пропозиція 6 678 162,31 грн з ПДВ (або 179 141,2 Євро);

SIA «Raido Trading» – первинна та остаточна пропозиція 6 737 704,91 грн з ПДВ (або 171 919,14 Євро).

Учасники під час електронних аукціонів за лотами № 1, № 2 не здійснювали пониження ціни.

Відповідно до Протоколу від 05.06.2018 № 5502 визначення переможця торгів на закупівлю № UA-2018-03-27-000163-а (лот № 1 - запасні частини до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС; лот № 2 - гумовотехнічні вироби до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС) тендерним комітетом (Голова – Чебров В.Д., секретар тендерного комітету – Сумера Л.Й., члени – Степанська С.І., Балакан Г.Г., Годунок В.А., Поліщук О.В., Шейко Ю.Є., Махно О.В., Ткач Т.А., Полович І.М.) визначено переможцем тендеру учасника UAB «Nordetanolis», пропозиція якого була найбільш економічно вигідною: за лотом № 1 з ціною – 225 011 939,86 грн (або 6 137 613,27 Євро), за лотом № 2 з ціною – 6 678 162,31 гривень (або 179 141,2 Євро). Загальна ціна пропозицій UAB «Nordetanolis» за лотом № 1, № 2 становить 6 316 754,47 Євро.

Слід зазначити, що первинна та остаточна пропозиція SIA «Raido Trading» за лотом № 2 становила 6 737 704,91 грн з ПДВ (або 171 919,14 Євро). Таким чином, пропозиція SIA «Raido Trading» за лотом № 2 в Євро була нижча за пропозицію UAB «Nordetanolis» на 7222,06 Євро.

Відповідно до ч. 1 ст. 27 Закону України «Про публічні закупівлі» у разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до положень ч. 4 ст. 10 Закону у день і час закінчення строку подання тендерних пропозицій, зазначених в оголошенні про проведення процедури закупівлі, електронною системою закупівель автоматично розкривається частина тендерної пропозиції з інформацією та документами, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям, та інформацією і документами, що містять технічний опис предмета закупівлі. Тобто інформація про ціни тендерних пропозицій не розкривається електронною системою закупівель у день і час закінчення строку подання тендерних пропозицій.

Замовником відповідно до вимог ч. 5 ст. 28 було розглянуто тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначено відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій.

Так за результатами розгляду тендерних пропозицій рішенням тендерного комітету (протокол від 30.05.2018 № 5502), зокрема, за лотом № 2 допущено до аукціону всіх учасників: UAB «Nordetanolis», SIA «RAIDO TRADING», які



відповідають установленим кваліфікаційним критеріям та тендерні пропозиції яких відповідають умовам тендерної документації.

Відповідно до ч. 1 ст. 28 Закону України «Про публічні закупівлі» оцінка тендерних пропозицій проводиться автоматично електронною системою закупівель на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених замовником у тендерної документації, та шляхом застосування електронного аукціону.

Відповідно до п. 6 «Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну тендерної пропозиції» розділу I «Загальні положення» тендерної документації на закупівлю товарів за темою: ДК 021:2015 34310000-3 Двигуни та їх частини (Запасні частини до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС (лот 1 – Запасні частини до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС; лот 2 – Гумовотехнічні вироби до обладнання РДЕС для ВП ЗАЕС), затвердженої рішенням тендерного комітету ДП «НАЕК «Енергоатом» 26.03.2018 (із змінами), учасники закупівлі – нерезиденти України можуть визначити ціну тендерної пропозиції на умовах поставки DAP (правил Інкотермс - 2010) у доларах США (код валюти 840) або євро (код валюти 978).

У такому випадку, для проведення електронного аукціону в електронній системі закупівель, учасник-нерезидент України визначає перераховану ціну тендерної пропозиції у гривні з урахуванням порядку, визначеному в п. 6.2 тендерної документації.

Оскільки оголошення про проведення даної процедури закупівлі було оприлюднено відповідно до норм ч. 4 ст. 10 Закону, електронною системою закупівель було автоматично проведено оцінку тендерних пропозицій, що не були відхилені Замовником.

За результатами проведеного 05.06.2018 електронного аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією (за ціною) за лотом № 2 автоматично визначена пропозиція UAB «Nordetanolis».

Зважаючи на те, що відповідно до п. 1 ст. 28 Закону України «Про публічні закупівлі» оцінка тендерних пропозицій проводиться автоматично електронною системою закупівель на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених замовником у тендерній документації, та шляхом застосування електронного аукціону, за результатами якого в системі Prozorro найбільш економічно вигідною пропозицією (за ціною) визначена пропозиція UAB «Nordetanolis», то при перевірці правомірності визначення тендерним комітетом переможцем за лотами № 1, 2 тендеру учасника UAB «Nordetanolis», порушень не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір з переможцем тендеру UAB «Nordetanolis» розміщено Замовником на Prozorro: за лотом № 1 та № 2 – 05.06.2018 17:16.

Відповідно до Звіту про результати проведення процедури закупівлі UA-2018-03-27-000163-а (дата формування – 23 червня 2018) за лотом № 1: дата оприлюднення оголошення про проведення процедури закупівлі – 27 березня 2018 10:55; кількість учасників процедури закупівлі – 2; дата укладення договору про закупівлю – 22 червня 2018; найменування учасника (для юридичної особи), з яким укладено договір про закупівлю –

