

ДИАГНОСТИКА ПОСТАВОК

РИСКИ КОРРУПЦИИ И ОТМЫВАНИЯ
ДЕНЕГ ПРИ ИМПОРТЕ МЕДИЦИНСКОГО
ОБОРУДОВАНИЯ В РОССИЮ

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОСНОВНЫЕ ТЕЗИСЫ	3
ВВЕДЕНИЕ	4
МЕТОДОЛОГИЯ	6
КОНТЕКСТ РЫНКА МЕДИЦИНСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ	7
Коррупция и злоупотребления в поставках медицинского оборудования в Россию	7
Должная осмотрительность в цепочках поставок	9
ОБЛАСТИ РИСКА В ЦЕПОЧКАХ ПОСТАВОК	10
Непрозрачные зарубежные посредники	10
Операции между связанными посредниками	13
Неспециализированные импортные компании	16
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	17

«Трансперенси Интернешнл — Россия» — часть глобального движения Transparency International, которое борется с коррупцией и продвигает прозрачность и подотчетность во всем мире. Мы проводим исследования, публикуем доклады и сотрудничаем с близкими по духу партнерами и медиа, чтобы выявлять и предотвращать коррупционные схемы.

С марта 2022 года наша команда работает в условиях вынужденной эмиграции из-за репрессий в отношении гражданского общества и военной цензуры в России. Несмотря на эти трудности, мы продолжаем бороться за открытость и справедливость. Мы убеждены, что прозрачность и подотчетность власти — основа справедливого общества, где интересы граждан стоят на первом месте.

Доклад подготовлен в соответствии со стратегией Transparency International Health Initiative на 2024-2026 гг¹. Стратегия поднимает проблему сложности и непрозрачности глобальных цепей поставок в области здравоохранения, которые делают сектор уязвимым для коррупции и регуляторного захвата². Transparency International Health Initiative стремится повысить осведомленность о коррупции в различных системах здравоохранения, вовлечь участников индустрии и организации гражданского общества в более активное наблюдение за цепями поставок и добиться снижения коррупционных рисков.

Мы верим, что вместе сможем создать общество, свободное от коррупции.

Автор доклада:

Наталья Коротоножкина

Исследование:

Наталья Коротоножкина

Юридическая экспертиза:

Г. М.

Редактор:

Г. С.

Впервые опубликовано 20 декабря 2024 года на <https://ti-russia.org>.

Все вопросы, касающиеся методологии и наших оценок, можно направлять на info@ti-russia.org.

Обложка:

<https://medlab.smart-rm.com/>

¹ Transparency International Global Health (2024, 16 мая). Transparency International Global Health: Strategy 2024-26. TI-Health.org. <https://ti-health.org/content/transparency-international-global-health-strategy-2024-26/>

² Регуляторный захват — ситуация, при которой орган власти принимает решения в интересах представителей индустрии, которую он регулирует, а не в общественных интересах. The New Palgrave Dictionary of Economics and the Law (2017, 1 января). Regulatory Capture. https://link.springer.com/referenceworkentry/10.1007/978-1-349-74173-1_316

ОСНОВНЫЕ ТЕЗИСЫ

«Трансперенси Интернешнл — Россия» изучила таможенные данные об импорте дорогостоящего медицинского оборудования, чтобы выяснить, по каким схемам западная медтехника попадает в Россию и какие риски присутствуют в этих схемах.

- Некоторые товары, в основном продукция General Electric (GE) и Siemens, поставлялись в Россию по непрозрачным схемам, в которых присутствуют риски коррупции и финансовых злоупотреблений.

Мы выделили три ключевые области риска:

непрозрачные посредники;

операции между связанными зарубежными и российскими поставщиками;

неспециализированные импортные компании.

Риски:

необоснованное завышение цены;

вывод коррупционных доходов за рубеж;

продажа бывшего в употреблении медоборудования под видом нового;

реализация медтехники на территории России без ведома производителя и без гарантийных документов.

- Общая стоимость выявленных нами подозрительных поставок за период с 2022 по 2024 годы составила более 5 миллионов евро, что эквивалентно почти 333 миллионам рублей.
- Внешняя торговля медтехникой стала более прозрачной по сравнению с первой половиной 2010-х годов, когда большое количество дорогостоящего медоборудования попадало в Россию через посредников из офшорных юрисдикций с признаками подставных компаний. Мы не обнаружили таких посредников в таможенных записях за последние два года.
 - Одна из наших гипотез — география подставных компаний изменилась: такие посредники для торговли оборудованием по «серым» схемам могут создаваться в странах Центральной Азии и Беларуси.

Мы призываем производителей обратить внимание на эти области риска и более тщательно собирать информацию о том, через какие третьи страны медицинское оборудование ввозится в Россию и какие посредники участвуют в этих поставках.

ВВЕДЕНИЕ

Импорт высокотехнологичного медицинского оборудования в Россию осложнился после начала полномасштабной войны в Украине³. Ответные западные санкции не распространились на медицинскую технику, но значительно повлияли на внешнюю торговлю России на этом рынке⁴.

1. Изменение логистических цепочек

Прямые авиарейсы из ЕС и США в Россию прекратились, международные контейнерные перевозчики также ушли из страны⁵. Поэтому западное медицинское оборудование часто доставляется в Россию через транспортных посредников в третьих странах, таких как Турция, ОАЭ⁶ и Армения.

2. Проблема расчетов с поставщиками

Банки-корреспонденты в ЕС часто замораживают российские платежи для проверки, а британские банки, по словам представителя одного из импортеров⁷, совсем не принимают транзакции из России. Импортеры опасаются того, что платеж не пропустят и поставка оборудования сорвется. Чтобы избежать таких ситуаций, они стали обращаться к финансовым посредникам в сторонних юрисдикциях: в частности, в странах Центральной Азии и тех же Турции и ОАЭ^{8,9}.

3. Товары двойного назначения

Некоторые комплектующие медицинской техники относятся к товарам двойного назначения, которые ЕС с 2014 года запрещает ввозить в Россию¹⁰, а с 2023 года — перевозить транзитом через страну¹¹. Например, датчики газов для аппаратов искусственной вентиляции легких и рентгеновские трубки — основной компонент компьютерного томографа или рентгеновского аппарата¹². Несмотря на то, что ЕС делает исключения для поставок товаров двойного назначения в медицинских целях¹³, получить разрешение на вывоз довольно сложно^{14,15}.

Мы считаем, что в этих условиях цепи поставок медицинской техники становятся менее прозрачными и более уязвимыми для махинаций, таких как контрабанда, необоснованное завышение цены и отмывание денег.

В настоящем докладе мы рассматриваем непрозрачные схемы импорта дорогостоящей медицинской техники, в которых присутствуют риски коррупции и финансовых злоупотреблений. Наша цель — обратить внимание производителей и дистрибьюторов на рискованные схемы и призвать их более тщательно собирать и анализировать информацию о том, как медицинское оборудование попадает в Россию, чтобы снизить коррупционные риски.

3 «Трансперенси Интернешнл — Россия» (2024, 24 февраля). Война и коррупция. Ti-russia.org. <https://ti-russia.org/wp-content/uploads/2024/02/war-and-corruptionru.pdf>

4 Деловой профиль (2024, 27 мая). Рынок медицинского оборудования и изделий 2023. Delprof.ru. <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/rynok-meditsinskogo-oborudovaniya-i-izdeliy-2023/>

5 Reuters (2022, 1 марта). World's largest container lines suspend shipping to Russia. Reuters.com. <https://www.reuters.com/business/worlds-biggest-container-lines-suspend-shipping-russia-2022-03-01/>

6 Коммерсант (2023, 20 марта). «Процесс поставок в Россию медоборудования за последний год сильно осложнился». Kommersant.ru. <https://www.kommersant.ru/doc/5885887>

7 MST (2023, 2 февраля). «Рынок не уничтожен, но изменения произошли драматические». Medsyst.ru. <https://medsyst.ru/about/publications/media-about/230954/>

8 MST (2022, 6 июля). Как санкции влияют на рынок медицинского оборудования? Рассказывает генеральный директор МСТ. Medsyst.ru. <https://medsyst.ru/about/publications/articles/3975/>

9 New Retail (2024, 19 августа). Задержки валютных переводов: как бизнесу оплачивать импортные поставки? New-retail.ru. <https://new-retail.ru/business/ekonomika/zaderzhki-valyutnykh-perevodov-kak-biznesu-oplachivat-importnye-postavki/>

10 EUR-Lex. Council Regulation (EU) No 833/2014. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014R0833>

11 EUR-Lex. Council Regulation (EU) 2023/427. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32023R0427>

12 Official Journal of the European Union (2021, 11 июня). Regulation (EU) 2021/821 of the European Parliament and of the Council of 20 May 2021. Eur-lex.europa.eu. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=OJ.L.2021.206.FULL&from=EN>

13 European Commission (2023, 1 февраля). Frequently asked questions on medicines and medical devices concerning sanctions adopted following Russia's military aggression against Ukraine and Belarus' involvement in it. Finance.ec.europa.eu. https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-02/faqs-sanctions-russia-medical_en.pdf

14 Научно-производственная фирма «Медикон». Санкции на медицинское оборудование. Ooomedikon.ru. https://ooomedikon.ru/articles/sanktsii-na-meditsinskoe-oborudovanie/?utm_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com%2F

15 Медуза (2023, 27 февраля). Подводим итоги первого года санкций для российского рынка лекарств. Meduza.io. <https://meduza.io/feature/2023/02/27/podvodim-itogi-pervogo-goda-sanktsiy-dlya-rossiyskogo-rynka-lekarstv-ponyatnoe-delo-chto-pechalnye-no-ne-katastroficheskie>

Чтобы выявить области риска в цепочках поставок, мы изучили данные российской таможенной статистики на предмет «красных флагов», таких как округленные стоимость и вес товара и присутствие непрозрачных юрисдикций в цепи поставок. К дорогостоящему медицинскому оборудованию мы отнесли компьютерные и магнитно-резонансные томографы, а также рентген-аппаратуру, включая ангиографы, маммографы, системы лучевой терапии. Более подробно ознакомиться с методологией можно в соответствующем разделе.

Структура доклада:

Контекст

Этот раздел посвящен текущей ситуации с коррупцией и злоупотреблениями во внешней торговле медицинской

техникой, а также должной осмотрительности и юридической ответственности поставщиков.

Области риска

В этом разделе мы анализируем непрозрачные схемы поставок медицинского оборудования, выявленные риски и их последствия. Для каждой схемы мы привели примеры поставок на основе таможенных данных и «красные флаги», свидетельствующие о возможных нарушениях.

Заключение

В этом разделе мы делаем выводы и выдвигаем гипотезы о возможных областях риска, а также даем общую оценку цепям поставок медоборудования с точки зрения прозрачности.

МЕТОДОЛОГИЯ

В докладе мы стремились ответить на два вопроса об импорте дорогостоящей медицинской техники после начала полномасштабной войны в Украине:

1. По каким схемам медицинское оборудование поставляется в Россию сейчас?
2. Какие коррупционные риски присутствуют в этих схемах?

Для этого мы использовали следующие методы:

Типологизация дорогостоящего оборудования

Чтобы определить, какую медицинскую технику можно отнести к дорогостоящей, мы провели поиск по официальным документам и заявлениям Министерства здравоохранения РФ. Минздрав составил перечень дорогостоящего медоборудования в 2015 году, когда оценивал эффективность его эксплуатации в российских медучреждениях¹⁶. В список вошли магнитно-резонансные томографы (МРТ), компьютерные томографы (КТ), ультразвуковые аппараты, а также рентген-аппаратура, в том числе стационарные ангиографические комплексы, маммографы, флюорографы.

Анализ таможенной информации (кейс-стади)

Сбор и анализ таможенных данных проходил в несколько этапов.

1. Выгрузка закрытых данных российской таможенной статистики

Мы получили из доверенного источника данные за двухлетний период с 24.02.2022 по 24.02.2024 по четырем кодам ТН ВЭД:

902212 — компьютерные томографы;

901813 — магнитно-резонансные томографы;

¹⁶ Министерство здравоохранения Российской Федерации (2015, 5 июля). Мониторинг эффективности эксплуатации медицинского оборудования в медицинских учреждениях Российской Федерации. minzdrav.gov.ru. <https://minzdrav.gov.ru/news/2015/07/05/2429-monitoring-efektivnosti-ekspluatatsii-meditsinskogo-oborudovaniya-v-meditsinskih-uchrezhdeniyah-rossiyskoy-federatsii> ny/10.1007/978-1-349-74173-1_316

¹⁷ Tax Justice Network. Financial Secrecy Index 2022. <https://fsi.taxjustice.net/>

¹⁸ Basel AML Index. Global ranking in 2023. <https://index.baselgovernance.org/ranking>

902214 — рентген-аппаратура;

901812 — УЗИ-аппаратура.

2. Фильтрация данных

Мы отсортировали таможенные записи по «красным флагам», которые могут указывать на трансграничные махинации:

- **Непрозрачные юрисдикции** в качестве торгующей страны или страны отправления, такие как офшорные зоны или те, которые способствуют отмыванию денег. Здесь мы опирались на индекс финансовой секретности британской организации Tax Secrecy Network¹⁷ и Базельский индекс¹⁸;
- **Округленные значения** веса и цены товаров;
- **Отсутствующие данные** — фактурная стоимость, вес, наименование поставщика, ФИО декларанта. Чем больше отсутствующих данных, тем более подозрительной выглядит поставка.

В результате мы составили список подозрительных поставок по каждому типу дорогостоящего медицинского оборудования. Там, где это было возможно, мы сравнили фактурную стоимость на модели в этих поставках с аналогичными позициями у других импортеров. Мы обращали внимание на дату отправления и курс валюты, чтобы сопоставить максимально похожие по условиям декларации.

3. Расследование поставщиков

Мы проверили иностранных поставщиков и российских импортеров на наличие признаков подставных компаний, используя следующие критерии:

- Массовый адрес регистрации;
- Массовый директор и/или владелец;

- Номинальный директор и/или владелец;
- Отсутствие сайта, социальных сетей;
- Отсутствие контактных сведений,

финансовой отчетности в бизнес-реестрах или отражение недостоверных сведений о руководителе, юридическом адресе. Кроме того, мы изучили упоминания поставщиков и их владельцев в СМИ и на судебных порталах, чтобы выяснить, были ли они ранее замечены в экономических правонарушениях.

Анализ литературы

Чтобы проанализировать подозрительные внешнеторговые операции, описать схемы поставок и их риски, мы провели исследование специализированной и научной литературы о цепочках поставок медицинского оборудования, а также публикаций СМИ и сообщений следственных органов о махинациях с импортом медтехники. Кроме того, мы изучили профильный международный

стандарт ISO¹⁹, который касается ответственности производителей медицинских изделий в области менеджмента рисков.

Рамки исследования:

- 1) Анализ охватывал только поставки медицинской техники американских и европейских производителей (правообладателей).
- 2) Мы не анализировали нарушения в государственных закупках и выявляли «красные флаги» только на этапе импорта.
- 3) Мы не устанавливали нижнюю границу по фактурной стоимости товара, поскольку разница в стоимости между новой и бывшей в употреблении медтехникой могла достигать сотен миллионов рублей.
- 4) В большинстве таможенных деклараций не уточняются модели медицинского оборудования, поэтому мы смогли сравнить фактурную стоимость на одни и те же позиции только для крайне небольшого количества поставок.

КОНТЕКСТ РЫНКА МЕДИЦИНСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ

Коррупция и злоупотребления в поставках медицинского оборудования в Россию

В России иностранная медицинская техника уязвима для фальсификаций²⁰, а также для необоснованного завышения цены в связи с коррупцией или мошенничеством. По нашим наблюдениям, следственные органы нечасто раскрывают такие преступления по горячим следам: между злоупотреблением и возбуждением уголовного дела может пройти несколько лет.

Например, в 2024 году «Коммерсант» узнал²¹ о крупной махинации с медоборудованием, которая произошла в 2019 году. Тогда структура Минобороны «Главное военно-строительное управление

по специальным объектам» (ГВСУ) закупила томограф по цене почти на 50 миллионов рублей выше рыночной. По версии следствия, экс-глава ГВСУ Андрей Белков предложил контракт на поставку медтехники своей знакомой Елене Ляхович, учредительнице ООО «Партнер Плюс». Она связалась с дилером крупной немецкой компании²², которая, как пишет издание, ушла с российского рынка из-за санкций. Дилер согласился продать томограф Минобороны не напрямую, а через «Партнер Плюс», чтобы снизить санкционные риски²³. ГВСУ провело фиктивный тендер, в котором победа «Партнер Плюс»

19 ISO (2019). ISO 14971:2019. Iso.org. <https://www.iso.org/ru/standard/72704.html>

20 Фальсификация медицинского изделия — предоставление ложной информации о его производителе, характеристиках. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/ddcfdbdbb49e64f085b65473218611b4bb6cd65/

21 Сергеев С. (2024, 24 июля). Тимур Ивану собирают подследственную команду. Коммерсант. <https://www.kommersant.ru/doc/6851721>

22 Название компании не приводится.

23 Мы предполагаем, что в комплект томографа входили детали, которые ЕС относит к товарам двойного назначения. На тот момент ЕС уже запретил поставку таких товаров военным организациям.

была predetermined. По контракту компания получила сумму почти в 122 миллиона рублей, часть из которой получил представитель дилера²⁴ за то, что решился участвовать в рискованной схеме. В то же время, как утверждает²⁵ следствие, рыночная стоимость томографа составляла чуть более 70 миллионов рублей. МВД возбудило дело о мошенничестве в особо крупном размере в 2023 году, Елена Ляхович полностью признала свою вину. Андрей Белков подозревается²⁶ в злоупотреблении должностными полномочиями при исполнении государственного оборонного заказа.

Доходы от поставок медтехники по завышенным ценам также могут выводиться за рубеж через сеть фирм-однодневок. Федеральная таможенная служба (ФТС) сообщила о двух таких схемах.

В начале 2019 года ФТС разоблачила²⁷ в Санкт-Петербурге и Ленинградской области преступную группу, которая поставляла европейское медицинское оборудование по завышенной стоимости. Участники схемы заменяли в Эстонии оригинальные коммерческие документы на подложные, в которых стоимость медтехники была увеличена в несколько десятков раз.

По подложным документам оборудование поставляли в Россию, где деньги от его продажи распределяли по счетам более 50 юридических лиц и переводили в иностранные банки. В результате преступники вывели за рубеж 2,5 миллиарда рублей.

Позже ФТС раскрыла²⁸ аналогичную схему в Москве. С 2016 по 2020 год преступная группа ввозила в Россию медоборудование по поддельным контрактам с наценкой. Через фирмы-однодневки преступники продавали УЗИ-аппараты, консоли для систем жизнеобеспечения, хирургические лазерные системы, а затем выводили деньги за границу. Следователи оценили общую сумму выведенных средств от 500 миллионов до 1 миллиарда рублей. В некоторых случаях одни и те же товары вывозили из России по заниженной стоимости и позже ввозили обратно, но уже по завышенной. Кроме того, часть медоборудования была фальсифицирована: под видом медтехники европейского производства участники схемы иногда ввозили аналогичные китайские товары.

Есть и другой пример фальсификации, когда товарные обозначения иностранной медтехники изменили уже на территории России. В 2018 году структура «Роскосмоса» Научно-исследовательский институт электромеханики (АО «НИИЭМ») поставила²⁹ итальянскую рентген-аппаратуру Villa Sistemi Medicali под видом российской в больницы Томской области. Подмена происходила следующим образом: сначала заместитель генерального директора компании Владислав Растеряев договорился с ООО «Ньютон-МТ» о поставке четырех рентгенодиагностических комплексов Moviplan в качестве ключевых компонентов для рентгенографических аппаратов, которые производит НИИЭМ. Но после покупки комплексы Moviplan не использовали для производства нового медоборудования: по указанию Растеряева сотрудники НИИЭМ лишь заменили заводские маркировочные наклейки на медтехнике. Позже специалисты больниц, которые получили эти аппараты под видом российских, заметили, что товары не соответствуют требованиям из технического задания.

24 Рубникович О. (2024, 11 ноября). Предпринимательница расплатилась за томограф. Коммерсант. <https://www.kommersant.ru/doc/7281979>

25 Там же.

26 Там же.

27 Федеральная таможенная служба (2019, 19 февраля). Таможенники разоблачили преступную группу, которая вывела за рубеж более 2,5 млрд руб. на поставках медицинского оборудования из Европы. Customs.gov.ru. <https://customs.gov.ru/press/federal/document/173972>

28 Федеральная таможенная служба (2020, 29 июня). Таможенники обнаружили в Москве преступную группу, которая вывела из страны до 1 млрд рублей на поставках медоборудования. <https://customs.gov.ru/press/federal/document/242464>

29 Судебные решения РФ. Дело № 1-11/2022 (1-385/2021). <https://xn--90afd6aav0bd1afy6eub5d.xn--p1ai/62396552>

Должная осмотрительность в цепочках поставок

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) подчеркивает³⁰, что компании должны проявлять должную осмотрительность (due diligence) в цепочках поставок. Эта процедура предполагает проверку добросовестности контрагента, включая его деловую репутацию, платежеспособность и наличие квалифицированных сотрудников, способных выполнить условия договора.

ОЭСР отмечает, что должная осмотрительность помогает бизнесу управлять репутационными рисками³¹. Одна из крупнейших аудиторских организаций мира PricewaterhouseCoopers (PwC) также настаивает³² на том, что регулярная проверка контрагентов критически важна для снижения коррупционных рисков. По мнению PwC³³, компаниям нужно быть особенно осмотрительными, когда они устанавливают новые деловые отношения.

В ЕС, США, России, Японии и многих других странах производители медицинской техники руководствуются международным стандартом ISO 14971 — «Применение менеджмента риска к медицинским изделиям»³⁴. Стандарт рекомендует изготовителям собирать информацию об оборудовании «на протяжении всего жизненного цикла» и выявлять ситуации, которые могут негативно повлиять

на его безопасность. В последней редакции от 2021 года приводится перечень необходимой для сбора информации, в который входят сведения о цепочках поставок.

Важность должной осмотрительности при выборе контрагентов на всех уровнях цепочки поставок также обуславливается российским законодательством. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и сумму налога только при соблюдении правил статьи 54.1 НК РФ³⁵. Если в цепочке поставок обнаруживается «налоговый разрыв», когда один из ее участников не уплатил НДС в бюджет, налоговые органы могут отказать в вычете НДС добросовестной компании, считая финансово-хозяйственные операции нереальными.

Однако производители медоборудования не всегда имеют четкое представление о своей цепи поставок. Исследование McKinsey & Company, опубликованное в 2020 году³⁶, показало, что многие производители не собирают полную информацию о компаниях, которые снабжают их материалами и комплектующими. «Большинство из них не располагает актуальными данными о финансовой устойчивости своих непосредственных поставщиков, и еще меньше — о поставщиках второго и третьего уровней», — заключили эксперты консалтинговой компании.

30 OECD (2018, 31 мая). OECD Due Diligence Guidance for Responsible Business Conduct. <https://mneguidelines.oecd.org/due-diligence-guidance-for-responsible-business-conduct.htm>

31 Там же.

32 PwC (2024, 12 июня). Global Economic Crime Survey 2024. https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey.html?WT.mc_id=GMO-TRS-NA-FY24-RISK-LCWWSR-T56-CI-XLOS-SUR-GMOTRU000131-EN-CASURV-T1

33 Там же.

34 ISO (2019). ISO 14971:2019. Iso.org. <https://www.iso.org/ru/standard/72704.html>

35 КонсультантПлюс. НК РФ Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/456468126824fd90201c25b3613aed69768da607/

36 McKinsey & Company (2020, 18 декабря). The resilience imperative for medtech supply chains. McKinsey.com. <https://www.mckinsey.com/capabilities/operations/our-insights/the-resilience-imperative-for-medtech-supply-chains>

Мы обратились к производителю Siemens Healthineers и получили ответ о некоторых принципах должной осмотрительности в компании:

«Процедуры экспортного контроля в компании Siemens включают, но не ограничиваются следующим:

- проверку страны назначения, конечного использования и конечного пользователя по каждому заказу, включая проверку участвующих сторон по соответствующим санкционным спискам (ЕС, США и т.д.);
- проверку каждого товара
- по соответствующим правительственным спискам, которые ограничивают экспорт оборудования, программного обеспечения
- и технологий;
- проверку всех сотрудников
- и деятельности по набору персонала по соответствующим санкционным спискам в соответствии с местным

законодательством;

- регулярный внутренний аудит программы соблюдения требований экспортного контроля во всем мире;
- различные средства для регулярного информирования заинтересованных сторон об изменениях в санкционных политиках;
- регулярные внутренние тренинги
- в области экспортного контроля
- для заинтересованных сторон.

Кроме того, каждая транзакция проверяется на соответствие критериям применимых к ней списков товаров, а также на соответствие конечному местонахождению и целевому назначению, независимо от страны назначения. Это делается для того, чтобы убедиться, что любая деятельность ведется строго в соответствии с действующим законодательством и политикой группы [Siemens]».

ОБЛАСТИ РИСКА В ЦЕПОЧКАХ ПОСТАВОК

Непрозрачные зарубежные посредники

В качестве непрозрачных посредников мы рассматриваем:

- Компании, учредителей которых сложно отследить из-за того, что их юрисдикции не публикуют эту информацию;
- Подставные компании (компания-пустышки, shell companies)
- с номинальным директором
- или владельцем, адресом массовой регистрации.

Как правило, в открытых источниках нет информации о телефоне, электронной почте и сайте таких компаний. В таможенных данных мы обнаружили операции, в которых участвуют подозрительные посредники. Один из российских поставщиков,

закупающий медтехнику у таких посредников, в прошлом ввозил оборудование без гарантийных документов через непрозрачные британские компании.

ИП Шикина Галина Сергеевна, ООО «Перспективные инвестиции компании» (Беларусь), TOO Medical Equipment (Казахстан)

Индивидуальный предприниматель Шикина Галина Сергеевна³⁷ ввозит в Россию бывшее в употреблении оборудование Siemens и General Electric (GE). С февраля 2022 по февраль 2024 года Шикина импортировала КТ, МРТ и рентген-аппараты на сумму почти в 1,4 миллиона евро.

Основные отправители — австрийские компании AKoR GmbH³⁸ и m.e.d. GmbH

37 Rusprofile. ИП Шикина Галина Сергеевна. Rusprofile.ru. <https://www.rusprofile.ru/ip/318774600285528>.

38 Bimedis. Anna Riener (Firma: AKoR GmbH). De.bimedis.com. <https://de.bimedis.com/user/anna-riener-108995>.

Schulz³⁹, но в некоторых поставках контрагентом выступало белорусское ООО «Перспективные инвестиции компании»⁴⁰. По его поручению в 2023 году компания AKoR отправила Шикиной рентген-аппарат, КТ и два МРТ производства Siemens на сумму 645 тысяч евро. Основной вид деятельности «Перспективных инвестиций компании» не связан ни с торговлей медицинским оборудованием, ни с внешнеэкономическими операциями: это деятельность по созданию рекламы. Нам не удалось найти контакты и сайт рекламного агентства с таким названием.

Белорусская компания также была посредником в поставках медтехники от AKoR другому российскому импортеру — ООО «МРТ 10»⁴¹ из Алтайского края. Эта компания зарегистрирована осенью 2022 года и принадлежит Жанне Корчагиной, родственнице владелицы⁴² AKoR Анны Ринер (Корчагиной).

Еще один посредник Шикиной — казахстанская фирма TOO Medical Equipment⁴³. В декабре 2022 года она отправила в Россию из Литвы бывший в употреблении компьютерный томограф Siemens с фактурной стоимостью 23,9 тысяч евро (1,6 миллиона рублей).

Проверка Комитета государственных доходов Казахстана в 2023 году показала, что TOO Medical Equipment отсутствует по своему юридическому адресу⁴⁴. В казахстанском бизнес-реестре руководителем и учредителем этой компании указан Александр Александрович Косенков, но мы предполагаем, что он владеет ей номинально. TOO Medical Equipment была зарегистрирована в один день и по одному адресу с другой компанией Косенкова, TOO «Элефант Логистик»⁴⁵. В России ранее существовала компания с таким же названием, и ее владельцем был Сергей Шикин, отец Галины Шикиной. ИП Шикин Сергей Владимирович⁴⁶ был зарегистрирован в Казахстане как раз незадолго до поставки КТ в Россию.

Семья Шикиных импортирует медицинскую технику в Россию с 2006 года. Шикины имеют длинную историю торговли с непрозрачными посредниками. В 2000-2010-х гг. компании Сергея Шикина ввозили американское медицинское оборудование без ведома правообладателя через фирмы с признаками компаний-пустышек.

Шикин владел несколькими российскими импортерами, в том числе ООО «Элефант Логистик»⁴⁷ и ООО «МедикалСервис»⁴⁸. Эти компании закупали⁴⁹ медтехнику у британских посредников Sebastyan Eco LLP⁵⁰, Templemax Sales LLP⁵¹ и Medical

Equipment Trading LLP⁵². В дальнейшем заказчики «Элефант Логистик» и «МедикалСервис» отказывались принять товар из-за отсутствия гарантийных документов, а один из них обратился с иском в суд.

39 m.e.d. GmbH Schulz. Shop.m-e-d.at. <https://shop.m-e-d.at/>

40 Картотека. ООО «Перспективные инвестиции компании». Kartoteka.by. <https://kartoteka.by/unp-193040032>

41 List-Org. Организация ООО «МРТ 10». List-org.com. <https://www.list-org.com/company/13691344>

42 Firmen ABC. AKoR GmbH. Firmenabc.at. https://www.firmenabc.at/akor-gmbh_zwOn

43 Бизнес-аналитик. TOO «MEDICAL EQUIPMENT (МЕДИКАЛ ЭКИПМЕНТ)». Ba.prg.kz. <https://ba.prg.kz/750000000-almaty/220340019492-too-medical-equipment-medikal-ekipment/>

44 Там же.

45 Бизнес-аналитик. TOO «ELEPHANT LOGISTIC (ЭЛЕФАНТ ЛОГИСТИК)». Ba.prg.kz. <https://ba.prg.kz/750000000-almaty/220340019482-too-elephant-logistic-elephant-logistik/>

46 Бизнес-аналитик. ИП ШИКИН СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ. Ba.prg.kz. <https://ba.prg.kz/750000000-almaty/040102500034-ip-shikin-sergey-vladimirovich/>

47 Данные сервиса «Контур.Фокус»

48 List-Org. Организация ООО «МедикалСервис». List-org.com. https://www.list-org.com/company/6967151/show/founders_history#founders

49 Источник: таможенные данные.

50 Companies House. SEBASTYAN ECO LLP. Find-and-update.company-information.service.gov.uk. <https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/company/OC346250>

51 Companies House. TEMPLEMAX SALES LLP. Find-and-update.company-information.service.gov.uk. <https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/company/OC382113>

52 Companies House. MEDICAL EQUIPMENT TRADING LLP. Find-and-update.company-information.service.gov.uk. <https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/company/SO302933>

1. Закупка УЗИ-аппарата у ненастоящего иностранного поставщика

Как следует из определения Верховного суда РФ⁵³, в 2010 году ООО «Элефант Логистик» приобрело у Sebastian Eco LLP аппарат УЗИ производства GE. В свою очередь, британский посредник якобы закупил оборудование у американской компании RPS Imaging: это подтверждалось письмом ее менеджера Боба Хоупа, в котором говорилось, что RPS Imaging — официальный дилер медтехники GE.

Позже компания «Медикал Групп» поставила этот УЗИ-аппарат в Липецкую областную больницу №2. Но больница отказалась принимать товар: гарантия производителя на аппарат отсутствовала, одного из комплектующих не хватало, и еще одно не соответствовало требованиям контракта.

Управление здравоохранения Липецкой области обратилось к производителю GE Healthcare с вопросом, является ли RPS Imaging официальным дистрибьютором оборудования GE. Производитель это опроверг и сообщил, что он не выдавал гарантию на этот аппарат для его продажи в Россию. GE Healthcare также потребовала разъяснений от RPS Imaging: руководитель этой компании ответил, что она не поставляла УЗИ-аппарат в Россию, а человек по имени Боб Хоуп в ней неизвестен.

2. Поставка б/у УЗИ-аппарата под видом нового без гарантии производителя

В 2013 году ООО «МедикалСервис» заключило⁵⁴ контракт на поставку нового УЗИ-аппарата производства GE в клинично-диагностический центр «Охрана здоровья матери и ребенка» в Свердловской области. Как и «Элефант Логистик», «МедикалСервис» не предоставило гарантию производителя на аппарат: вместо нее была гарантия от американской компании Imaging Equipment International.

Министерство здравоохранения Свердловской области приостановило приемку товара и отправило письмо производителю с вопросом, выдавал ли он гарантию на этот УЗИ-аппарат. В австрийской GE Healthcare ответили, что гарантия на аппарат больше не действует, поскольку это не новое, а бывшее в употреблении оборудование, которое «было демонтировано необученными специалистами» и ввезено в Россию «по неофициальным каналам». Производитель также сообщил, что американская компания Imaging Equipment International не уполномочена выдавать гарантии на товар.

В результате суд расторг контракт между Свердловским Минздравом и ООО «МедикалСервис», а ФАС включила⁵⁵ компанию в реестр недобросовестных поставщиков.

Сергей Шикин и его брат Алексей в августе 2022 года были осуждены⁵⁶ на условный срок 2,5 года за уклонение от уплаты налогов. Их компания «МДС» заключала мнимые сделки со связанными между собой фирмами-однодневками и на основании этого получила возврат НДС. В настоящее время она признана банкротом⁵⁷ и обязана доплатить в бюджет более 49 миллионов рублей⁵⁸.

Мы предполагаем, что Сергей Шикин продолжает торговать медтехникой через ИП дочери и, вероятно, импортировать оборудование без гарантийных документов от производителей GE и Siemens. Кроме того, возникают сомнения в качестве медтехники, поскольку в прошлом Шикин пытался продать непрофессионально демонтированный б/у УЗИ-аппарат под видом нового.

53 Электронное правосудие. Определение Верховного суда РФ от 10 марта 2015 г. Kad.arbitr.ru. https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/9f65d1f7-b524-4021-98a4-ddfdf77e5593/A36-7727-2012_20150311_Opreделение.pdf?isAddStamp=True

54 ЕИС Закупки. № 0162200009113000895. Zakupki.gov.ru. <https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=0162200009113000895&contractInfoId=12490161>

55 ЕИС Закупки. № РНП.39682-15. Zakupki.gov.ru. <https://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/view/info.html?id=4238>

56 Второй кассационный суд общей юрисдикции. Дело № 7У-4160/2023 [77-1901/2023]. 2kas.sudrf.ru. http://2kas.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&srv_num=1&name_op=case&case_id=8368633&case_uid=788a0c91-e14f-42f3-b983-8df08c6e6fb4&new=2450001&delo_id=2450001

57 List-Org. Организация ООО «МДС». List-org.com. <https://www.list-org.com/company/7217110>

58 Второй кассационный суд общей юрисдикции. Дело № 7У-4160/2023 [77-1901/2023]. 2kas.sudrf.ru. http://2kas.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&srv_num=1&name_op=case&case_id=8368633&case_uid=788a0c91-e14f-42f3-b983-8df08c6e6fb4&new=2450001&delo_id=2450001

ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ ПОСРЕДНИКАМИ

Связанные (взаимозависимые) лица — это физические и юридические лица, особенности отношений которых могут повлиять на условия или результат сделки между ними⁵⁹. Например, учредитель и дочерняя компания, две дочерние компании или организации, которые имеют общего конечного владельца^{60,61}.

Сделки между связанными лицами не запрещены законом и распространены внутри групп компаний⁶². Многие экономисты отмечают, что такие операции помогают холдингам эффективно распределить ресурсы и уменьшить издержки^{63,64}. В частности, дистрибуция медтехники через дочернюю компанию в другой стране позволяет производителю лучше контролировать цепочку поставок и защищать интеллектуальную собственность, а также снизить риски для безопасности оборудования и своей репутации⁶⁵.

Но существует и другой подход, который акцентирует внимание на конфликте интересов в таких сделках. Законодатели, регуляторы и аудиторы считают операции между связанными лицами рискованными, поскольку они могут быть заключены на нерыночных условиях, в том числе по цене выше или ниже рыночной⁶⁶. Это может привести к необоснованной налоговой выгоде (искусственному увеличению или уменьшению налоговой базы на прибыль)⁶⁷, а также выводу средств из компании в ущерб миноритарным

владельцам⁶⁸. На российском рынке дорогостоящего медоборудования известны случаи коррупции с участием связанных посредников. В отчете «Конкретные факторы риска, связанные с легализацией (отмыванием) доходов от коррупции» ФАТФ⁶⁹ описана⁷⁰ схему с аффилированными офшорной компанией и российским подрядчиком. Она выглядит следующим образом: первая компания закупает медтехнику по реальной цене производителя, а вторая получает государственный контракт с завышенной ценой. Большая часть денег от госзаказа переводится на счет офшорной компании: эта сумма представляет собой разницу между ценой контракта и реальной стоимостью оборудования. Часть денег из этой суммы — коррупционный доход, который может перенаправляться на зарубежные счета коррумпированного должностного лица, благодаря которому российская компания получила контракт, а также его родственников и сообщников. Мы предполагаем, что эта схема с аффилированным зарубежным поставщиком может быть актуальна и в настоящее время.

59 КонсультантПлюс. НК РФ Статья 105.1. Взаимозависимые лица. Consultant.ru. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76/

60 International Federation of Accountants (2024, август). Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. Ifac.org. <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

61 OECD iLibrary (2018, 28 ноября). Flexibility and Proportionality in Corporate Governance. Oecd-ilibrary.org. https://www.oecd-ilibrary.org/governance/flexibility-and-proportionality-in-corporate-governance/related-party-transactions_9789264307490-9-en
<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

62 Pizzo M. (2011). Related party transactions under a contingency perspective. Journal of Management & Governance. <https://link.springer.com/article/10.1007/s10997-011-9178-1>
Pizzo M. (2011). <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

63 Gordon E. A., Henry E., & Palia D. (2004). Related party transactions and corporate governance. Advances in Financial Economics. https://sites.rutgers.edu/darius-palia/wp-content/uploads/sites/218/2019/07/advances_04.pdf
<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

64 Pizzo M. (2011). Related party transactions under a contingency perspective. Journal of Management & Governance. <https://link.springer.com/article/10.1007/s10997-011-9178-1>
<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

65 KPMG (2020, март). The changing landscape of the medical devices industry in the APAC region. Kpmg.com. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ip/pdf/2020/ip-medical-device-apac-en.pdf>
<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

66 Kohlbeck M. J., Mayhew B. W. (2016). Are Related Party Transactions Red Flags? SSRN. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2427439
<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-08/IAASB-2023-2024-Handbook-Volume-1.pdf>

67 Шперлик К. (2022, 29 июля). Кто такие взаимозависимые лица и почему их не любит налоговая. Контур.Журнал. <https://kontur.ru/articles/5281>

68 OECD iLibrary (2018, 28 ноября). Flexibility and Proportionality in Corporate Governance. Oecd-ilibrary.org. https://www.oecd-ilibrary.org/governance/flexibility-and-proportionality-in-corporate-governance/related-party-transactions_9789264307490-9-en

69 ФАТФ — Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF, Financial Action Task Force)

70 FATF (2012, июнь). Specific Risk Factors in Laundering the Proceeds of Corruption. Fatf-gafi.org. <https://www.fatf-gafi.org/content/dam/fatf-gafi/reports/Specific%20Risk%20Factors%20in%20the%20Laundering%20of%20Proceeds%20of%20Corruption.pdf>

В ходе анализа таможенных данных мы выявили четыре группы⁷¹ связанных друг с другом зарубежных и российских поставщиков. В двух случаях мы обнаружили значительные отклонения в фактурной стоимости товаров — как минимум в 1,5 раза выше по сравнению с закупками напрямую у производителя⁷².

1. ООО «Монотек строй» и Teknikon Yarı (Турция)

Строительная компания «Монотек строй» начала активно торговать медицинским оборудованием в 2022 году⁷³. За два года она ввезла КТ, МРТ, УЗИ и рентген-аппаратуру производства GE на сумму около 188 миллионов долларов. Однако организация отсутствует⁷⁴ в списке официальных дистрибьюторов на российском сайте GE Healthcare.

«Монотек строй» получает крупные государственные подряды на строительство больниц. Среди недавних проектов

компании — строительство объектов на территории Международного медицинского кластера в инновационном центре Сколково⁷⁵. Заказчиком выступает Фонд международного медицинского кластера⁷⁶, учрежденный департаментом строительства Москвы⁷⁷.

Половина компании принадлежит бизнесменам из Татарстана, которые входят в окружение министра строительства РФ Ирека Файзуллина^{78,79} и вице-преьера РФ Марата Хуснуллина^{80,81,82,83}. Один из этих бизнесменов, Марат Хафизов, возглавляет Индустриальный центр компетенций «Строительство» при Минстрое России⁸⁴.

В 2022 году «Монотек строй» закупила два МРТ производства GE у своего второго учредителя, турецкой строительной компании Teknikon Yarı. Фактурная стоимость этих томографов модели Signa Voyager оказалась выше, чем у импортеров, которые торговали напрямую с производителем⁸⁵.

Сравнение фактурной стоимости MPT Signa Voyager, производитель GE Healthcare (Tianjin) Company Limited

Дата	Импортер	Зарубежный поставщик	Стоимость USD	Стоимость RUB	Курс валют	Вес нетто
1 июля 2022	ООО «Монотек строй»	Teknikon Yarı (Турция)	1 616 461	84 884 085	52,5123	8405 кг
22 августа 2022	ООО «Монотек строй»	Teknikon Yarı (Турция)	1 616 461	95 584 733	59,1321	9415 кг
7 ноября 2022	ООО «Паритет»	GE Medical Systems (Франция)	1 078 651	66 979 373	62,0955	8217 кг
9 декабря 2022	ООО «Сфера М»	GE Healthcare (Франция)	N/A	72 150 115	N/A	8173 кг
10 декабря 2022	ООО «Сфера М»	GE Healthcare (Франция)	854 735,94	53 319 539	62,3813	7934 кг

71 Еще как минимум три группы обладают признаками связанных посредников (зарубежные и российские контрагенты имеют одинаковое наименование), но нам не удалось доказать наличие общего контроля из-за недостатка данных о конечных владельцах.

72 Поскольку рублевая разница может быть связана со скачками курса, мы сравнивали стоимость в иностранной валюте.

73 Источник: таможенные данные.

74 GE Healthcare. Официальные дистрибьюторы GE HealthCare. <https://www.gehealthcare.ru/about/partners-list#02-product-icon-list>

75 Монотек строй. <https://monotekstroy.ru/>

76 Гарант. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26 сентября 2024 г. N Ф05-20306/24 по делу N А40-303243/2023.

77 МИМС. Правительство Москвы. Постановление от 21 сентября 2015 г. N 600-ПП. https://mimc.ru/upload/iblock/057/Postanovlenie_Pravitelstva_Moskvy_ot_21_09_2015_N_600_PP_r.13.10.20.pdf

78 Издание «Цифровое Строительство» (2023, 7 августа). Генеральный директор ГК «Аметист Групп» Марат Хафизов награжден Почетным знаком Министерства строительства и ЖКХ РФ. <https://digital-build.ru/news/generalnyj-direktor-gk-ametist-grupp-marat-hafizov-nagrashden-pochetnym-znakom-ministerstva-stroitelstva-i-zhkh-rf/>

79 ЦифраСтрой (2024, 30 августа). Цифровизация строительства в России – вызовы, тренды и будущее. <https://cifrastroy.ru/news/marat-hafizov-tsifrovizatsiya-stroitelstva-v-rossii-vyzovy-trendy-i-budushee>

80 Life (2018, 23 марта). «Стройотряд» Хуснуллина. Как менеджеры из Татарстана брали Москву. <https://life.ru/p/1098434>

81 "Новая Газета" (2018, 17 сентября). ВИП-кочевники. <https://novayagazeta.ru/articles/2018/09/17/77842-svoih-ne-brosaem>

82 Daily Storm (2020, 6 апреля). Gaskar Group, чьи технологии использовались для приложения «Социальный мониторинг», связана с ВИП-кочевниками из Татарстана. <https://dailystorm.ru/rassledovaniya/gaskar-group-chi-tehnologii-ispolzovalis-dlya-prilozheniya-socialny-monitoring-svyazana-s-vip-kochevnikami-iz-tatarstana>

83 Следствие (2024, 14 августа). Стройка для своих, или щедрый подарок Сергея Собянина. <https://sledstvie.info/news/42133-ctrojka-dlja-svoih-ili-shchedryj-podarok-sergeja-sobianina>

84 ЦифраСтрой (2024, 30 августа). Цифровизация строительства в России – вызовы, тренды и будущее. <https://cifrastroy.ru/news/marat-hafizov-tsifrovizatsiya-stroitelstva-v-rossii-vyzovy-trendy-i-budushee>

85 Мы сравнивали поставки, наиболее близкие по дате отправления и курсу доллара.

Долларовая разница составила от 49⁸⁶ до 89%⁸⁷. Возможно, это объясняется более дорогой комплектацией аппаратов, которые закупает «Монотек строй». Мы обратились к компании и к производителю с вопросами об этих поставках.

2. АО «Дина Интернешнл» и Sarlax Healthcare (Германия)

Компании группы «Дина Интернешнл» работают в России более 30 лет. По итогам 2021 года АО «Дина Интернешнл» вошло в топ-50 крупнейших поставщиков медицинского оборудования по государственным контрактам⁸⁸. В 2022-2024 гг. компания ввезла в Россию КТ, МРТ и рентген-аппаратуру на сумму около 12,5 миллионов евро⁸⁹. В основном это была медтехника производства

Siemens, но «Дина Интернешнл» не указана⁹⁰ в перечне бизнес-партнеров на сайте ООО «Сименс здравоохранение».

MPT Siemens «Дине» поставляла связанная с ней компания Sarlax Healthcare (Германия). Генеральный директор «Дины Интернешнл» — Синха Сародж Кумар; по данным⁹¹ на май 2022 года, он владеет более чем половиной компании. Кумару также принадлежит половина немецкого поставщика Sarlax Healthcare⁹².

Мы сравнили фактурную стоимость MPT Siemens, который «Дина Интернешнл» получила из Германии, с поставками аналогичных моделей от производителя Siemens своей дочерней компании «Сименс Здравоохранение»⁹³. Долларовая стоимость томографа для «Дины Интернешнл» оказалась на 270-277% выше.

Сравнение фактурной стоимости MPT Magnetom Sola, производитель Siemens Healthcare

Дата	Импортер	Зарубежный поставщик	Стоимость EUR	Стоимость RUB	Курс валют	Вес нетто
22 июня 2022	АО «Дина Интернешнл»	Sarlax Healthcare (Германия)	1 345 600	77 313 601	57,4566	11 163,895 кг
4 августа 2022	ООО «Сименс Здравоохранение»	Siemens Healthcare (Германия)	498 881,64	30 493 791	61,1243	11 210 кг
21 октября 2022	ООО «Сименс Здравоохранение»	Siemens Healthcare (Германия)	486 116,64	29 361 349	60,4371	11 341 кг
26 октября 2022	ООО «Сименс Здравоохранение»	Siemens Healthcare (Германия)	486 116,64	29 392 945	60,4648	11 308 кг

Разница в фактурной стоимости составила от 270 до 277% в евро и от 254 до 263% в рублях. Мы не уверены в том, что такой разрыв можно объяснить более дорогой комплектацией томографа или большими транспортными расходами. Дополнительные начисления, такие как оплата транспортировки и страхование, учитываются в таможенной стоимости, а не в фактурной⁹⁴. Но в любом случае и производитель, и Sarlax Healthcare отправляли томографы из Германии в Москву, поэтому стоимость перевозки не должна сильно отличаться.

Мы обратились за разъяснениями по этой поставке к компании «Дина Интернешнл» и в Siemens Healthineers. На момент выхода доклада ответа от «Дина Интернешнл» мы не получили. В Siemens ответили, что не могут раскрывать информацию о своих бизнес-партнерах из соображений конфиденциальности. «Однако будьте уверены, что мы тщательно проверяем всех, с кем ведем бизнес, по всему миру, включая Россию, и принимаем меры по любым вопросам, которые возникают в ходе этих процессов или независимо от них», — добавили в компании.

86 Разница между поставкой ООО «Монотек строй» в июле и поставкой ООО «Паритет» в ноябре.

87 Разница между поставкой ООО «Монотек строй» в августе и поставкой ООО «Сфера М» в декабре.

88 Vademecum (2022, 15 августа). Пандемите мне веки: как перенесли коронавирусные волны участники рейтинга Vademecum «ТОП100 поставщиков медизделий на рынке госзаказа». Vademecum.ru. https://vademec.ru/article/pandemite_mne_veki_kak_perenesli_koronavirusnye_volny_uchastniki_reytinga_vademecum_top100_postavshch/

89 Источник: таможенные данные.

90 Siemens Healthineers. Бизнес-партнеры по продажам медицинского оборудования. <https://www.siemens-healthineers.com/ru/business-partners/business-partners-medical-equipment>

91 Данные сервиса «Контур.Фокус».

92 North Data. SarLax Healthcare GmbH, Neufra. Northdata.de. <https://www.northdata.de/SarLax+Healthcare+GmbH.+Neufra/Amtsgericht+Ulm+HRB+732340>

93 Поскольку другие импортеры не ввозили в Россию такие же модели, мы не смогли сравнить поставки «Дины Интернешнл» с операциями, в которых стороны не были связаны друг с другом. Однако Siemens Healthcare и ООО «Сименс Здравоохранение» — не просто аффилированные лица, а производитель и его дочерняя компания. Поэтому сопоставление с их операциями показалось нам допустимым.

94 КонсультантПлюс. ТК ЕАЭС Статья 40. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/66248a91f91265e74f977a3bb45a5ec7cabbc456/

Неспециализированные импортные компании

Некоторые дилеры медицинской техники частично или полностью поручают доставку товаров экспортно-импортным компаниям, которые занимаются неспециализированной оптовой торговлей. Такие фирмы выстраивают логистику, организуют транспортировку, оформляют товар на таможне.

Высокотехнологичное медицинское оборудование — хрупкий и сложный для перевозки товар. Транспортировка томографов, рентген-аппаратов, УЗИ должна быть тщательно подготовлена, поскольку такая техника чувствительна к внешним воздействиям, особенно к влажности^{95,96}. «Перевозка грузов медицинского назначения имеет свои особенности и является одним из самых сложных и ответственных направлений. К перевозчику предъявляются высокие требования, игнорирование которых может привести к изменению качества товара. В процессе доставки отдельных видов медицинского оборудования и фармацевтической продукции необходимо применять индивидуальный подход», — объясняла⁹⁷ эксперт в области логистики и международных перевозок Светлана Головатенко. Маловероятно, что ответственный дистрибьютор медтехники обратится к импортеру, который ранее не организовывал такие поставки. Иначе риск для исправности и безопасности оборудования возрастет.

Другой риск связан с тем, что такие посредники не всегда раскрывают в таможенных декларациях своих заказчиков — российских дилеров медоборудования. Существует вероятность, что товар попадет к неофициальному дистрибьютору и что на медтехнику не действует гарантия от производителя. Особенно подвержено этому риску бывшее в употреблении оборудование.

В таможенных данных мы обнаружили компании, которые ранее не импортировали медицинские изделия, но в 2023 году начали ввозить б/у оборудование на десятки тысяч евро.

ООО «Ваш Импортёр» и ООО «Остунитрейд» (Кыргызстан)

ООО «Ваш Импортёр» — российская компания, которая больше 10 лет занимается поставками промышленного оборудования и комплектующих, автозапчастей, строительных материалов, одежды, обуви, продуктов питания и многих других товаров.

Импортер впервые⁹⁸ ввез медицинское оборудование летом 2023 года по договору с «Остунитрейд», внешнеторговым агентом из Кыргызстана, который был зарегистрирован за несколько месяцев до сделки⁹⁹. По поручению «Остунитрейд» медтехнику из Великобритании в Россию отправляли дистрибьюторы Hilditch Group и British Medical Auctions, которые специализируются на перепродаже бывшего в употреблении оборудования^{100,101}. Всего эти компании поставили 10 б/у рентген-аппаратов на сумму 92 тысячи евро. «Ваш импортёр» получил от British Medical Auctions семь маммографов Lorad Selenia американского производителя Hologic, а от Hilditch Group — такой же маммограф, рентгеноскопическую С-дугу Cios Select производства Siemens и С-дугу OEC 9900 Elite производства GE.

С большой долей вероятности можно заключить, что «Ваш импортёр» выполнял заказы от российских дилеров медоборудования. Поскольку компания заключала контракты от своего имени, заказчики не указаны в таможенных декларациях.

95 Central Trans (2024, 3 апреля). Перевозка медицинского оборудования — транспортировка, доставка, таможенное оформление. Centraltrans.ru. <https://centraltrans.ru/articles/perevozka-meditsinskogo-oborudovaniya-transportirovka-dostavka-tamozhennoe-oformlenie-statya?ysclid=m3dglx7m6i812644093>

96 Standard Line. Растаможка и оформление медицинского оборудования. S-standard.ru. <https://s-standard.ru/import-i-tamozhennoe-oformlenie-meditsinskogo-oborudovaniya>

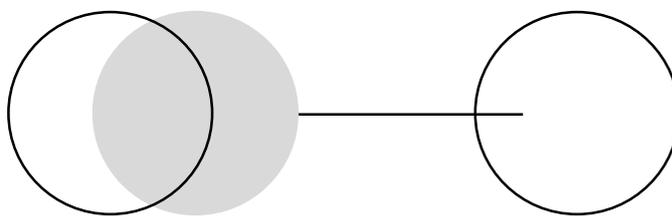
97 Ливандовская А. (2021, 9 марта). Экспорт и импорт медицинских товаров в период пандемии: проблемы и способы их решения. the Pharma media. <https://thepharmamedia/publications/articles/25186-eksport-i-import-meditsinskih-tovarov-v-period-pandemii-problemy-i-sposoby-ih-reshenija>

98 Компания работает с 2013 года, но нам доступны таможенные данные начиная с 2017 года. Из них следует, что до 2023 года она не ввозила медицинские изделия.

99 Statsnet. ОСТУНИ ТРЕЙД, ООО. Statsnet.co. <https://statsnet.co/companies/kg/174095863>

100 Hilditch Group. <https://hilditchgroup.com/>

101 BMA. About us. <https://www.britishmedicalauctions.co.uk/about/about-us/>



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ таможенных записей позволил выявить непрозрачные схемы поставок дорогостоящего медицинского оборудования и описать риски, связанные с коррупцией, финансовыми злоупотреблениями и мошенничеством. Нам удалось определить три ключевые области риска и проиллюстрировать их четырьмя подозрительными кейсами.

1. Непрозрачные посредники

Ситуация с прозрачностью во внешней торговле медтехникой улучшилась по сравнению с первой половиной 2010-х годов, когда большое количество медицинского оборудования ввозилось в Россию через посредников с признаками компаний-пустышек и через офшорные юрисдикции. В таможенных записях за последние два года мы не обнаружили непрозрачных посредников из Великобритании и таких офшоров, как Британские Виргинские острова или Панама. Среди зарубежных отправителей было несколько компаний из ОАЭ, но мы не нашли «красных флагов» в операциях с ними.

Мы предполагаем, что в условиях, когда многие российские банки находятся под санкциями, а иностранные банки замораживают российские платежи, посредники с признаками подставных компаний могут открываться в странах Центральной Азии и Беларуси. Широко распространена такая схема: фирма в одной из этих стран формально значится контрагентом российского импортера, но в реальности выступает лишь посредником в операции между ним и западной компанией^{102,103,104,105}. Именно по этой схеме ООО «Ваш импортёр» получало б/у медтехнику из Великобритании — с тем отличием,

что стороной договора была компания из Кыргызстана. Вероятно, казахстанское ТОО Medical Equipment тоже было поставщиком Галины Шикиной только на бумаге, поскольку аппарат был отправлен в Россию из Литвы. Похожая ситуация и с белорусским контрагентом Шикиной «Перспективные инвестиции компании»: возможно, он выполняет функцию финансового посредника для перевода денег австрийскому поставщику.

2. Операции между связанными посредниками

Торговля со связанным иностранным посредником характерна для импортеров, которые входят в международные группы. «Монотек строй» и «Дина Интернешнл» — именно такие компании. Нам показалось странным, что они не обозначены на сайте производителей как официальные дистрибьюторы, хотя ввозили оборудование на миллионы долларов и евро.

Мы сравнили операции этих импортеров и производителей по фактурной стоимости, поскольку в ней обычно не учитываются расходы на транспортировку. Разница в стоимости с контрактами производителей составила от 49 до 277%.

Посреднические схемы обходятся дороже прямых поставок, а более высокая стоимость может объясняться более сложной комплектацией, поэтому мы не утверждаем, что в этих операциях есть намеренное завышение цены. Однако такие отклонения выглядят подозрительными. Особенно с учетом того, что похожая разница становилась основанием для уголовных дел о завышении цен на томографы в начале 2010-х, в которых цена госконтракта нередко отличалась от цены производителя примерно в два раза.

102 Консалтинговая группа «Эталон». Гайд ВЭД при работе с Казахстаном. <https://www.etalon-cons.ru/blog/gajd-ved-po-rabote-s-kazahstanom/>

103 Сары-Арка. Аутсорсинг ВЭД. <https://importparalel.ru/outsorsing-ved/>

104 Импорт-Экспорт. Аутсорсинг ВЭД. <https://import-export-trade.com/transh>

10 AsstrA-Associated Traffic AG. Аутсорсинг ВЭД, DDP. <https://www.asstra.by/ru/trade-services/>

3. Неспециализированные импортные компании

Опасения вызывает торговая схема, в которой неспециализированный импортер выступает контрагентом зарубежного поставщика. Такие сделки «маскируют» заказчика, российского дилера медоборудования, и заставляют сомневаться в его добросовестности.

Другой «красный флаг» — отсутствие у импортера опыта в закупках медтехники. Это означает, что российский дистрибьютор не проявил должную осмотрительность в сделке с внешнеторговой компанией. Следовательно, он и сам может быть ненадежным поставщиком.

По нашим наблюдениям, подозрительные поставки западной медтехники составляют небольшую часть от общего объема импорта. В частности, мы не обнаружили «красных флагов» в поставках УЗИ-аппаратов: возможно, потому что доля западных производителей на этом рынке сравнительно не велика¹⁰⁶. В то же время мы допускаем,

что нам не удалось выявить операции, которые осуществлялись по более сложным и запутанным схемам. Вероятно, для этого необходимо исследовать другие этапы цепей поставок: например, путь медтехники от производителей к зарубежным посредникам или государственные закупки у российских поставщиков.

В любом случае каждый высокотехнологичный медицинский аппарат имеет большую ценность для множества потенциальных пациентов, и его ввоз неофициальными или даже нелегальными путями косвенно или напрямую может сказываться на их здоровье. Это особенно критично в ситуации, когда многие клиники сталкиваются с нехваткой высокотехнологичного медицинского оборудования. В начале 2024 года сообщество «Врачи РФ» провело¹⁰⁷ опрос среди медработников, в котором более половины респондентов отметили проблемы с медтехникой и расходными материалами в своих учреждениях. Чаще всего респонденты говорили о дефиците тяжелого медоборудования: КТ, МРТ, ИВЛ, УЗИ, эндоскопов.

106 Медик-Сервис (2023, 9 декабря). Влияние западных санкций на российский импорт. <https://xn---8sbaa5ag5cakvb0i.xn--p1ai/stati/vliyaniye-zapadnykh-sanktsiy-na-rossiyskiy-import/>

107 Шамардина Л. (2024, 18 апреля). Медицине добавили патриотизма: 10 лет с начала импортозамещения. Медвестник. <https://medvestnik.ru/content/news/Medicine-dobavili-patriotizma-10-let-s-nachala-importozamesheniya.html>



[TI-RUSSIA.ORG](https://www.ti-russia.org)



[T.ME/TI_RUSSIA](https://t.me/ti_russia)



[FACEBOOK.COM/TIRUSSIA](https://www.facebook.com/tirusia)



[X.COM/TRANSPARENCY_RU](https://x.com/transparency_ru)



[LINKEDIN.COM/COMPANY/TRANSPARENCY-INTERNATIONAL---RUSSIARY](https://www.linkedin.com/company/transparency-international---russiary)