Примірник 2

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

31.01.2025 (дата) № 131304-21/3

м. Винники (місце складання)

ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» за період 01.01.2021 по 30.09.2024

На підставі пункту 1.2.2 плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2024 та на підставі направлень від 08.11.2024 №934,935, від 14.11.2024 №958,959, від 18.11.2024 №967, виданих начальником Західного офісу Держаудитслужби Кроляком Р.Й., начальником відділу контролю у соціальній галузі Пазен Т.М., головними державними аудиторами відділу контролю у соціальній галузі Михаленич З.В., Григоришин В.А, Колесник О.Д. та головним державним фінансовим інспектором цього ж відділу Юнцак Т.В. проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (далі – КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь», Підприємство, Госпіталь) за період з 01.01.2021 по 30.09.2024.

До проведення ревізії залучалися на підставі направлень від 11.11.2024 №944 та від 16.12.2024 №1086,1085, виданих начальником Західного офісу Держаудитслужби Кроляком Р.Й., головні державні фінансові інспектори відділу контролю у сфері будівництва Синчишин Н.В. (з 12.11.2024 по 24.01.2025), Куртяк В.М. (з 16.12.2024 по 13.01.2025) та начальник цього ж відділу Куриляк В.З. (з 16.11.2024 по 24.01.2025)

Ревізію проведено в період з 08.11.2024 по 24.01.2025 (з перервою з 21.11.2024 по 13.12.2024 та з 23.12.2024 по 02.01.2025 для проведення зустрічних звірок), у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома в.о. генерального директора Прикупенка Максима Васильовича (по 13.11.2024), в.о генерального директора Красьохи Володимира Володимировича (з 14.11.2024) та головного бухгалтера Свириденко Наталії Михайлівни.

У журналі реєстрації контрольних заходів, що проводяться контролюючими органами, який ведеться в лікарні, здійснено запис про назву і тему ревізії.

Юридична та фактична адреса – 79495, Львівська область, м. Винники, вул. Івасюка, 31.

ЄДРПОУ – 01998161.

Примірник 2

Організаційно – правова форма за КОПФГ – 150 Комунальне підприємство.

Вид діяльності – «Діяльність лікарняних закладів» (код КВЕД 86.10).

Індивідуальний податковий номер – 019981613272 згідно з витягом №2013274500003 від 16.04.2020 з реєстру платників податку на додану вартість, виданого ГУ ДПС у Львівській області.

Ознака неприбутковості – 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу (згідно з рішенням від 09.09.2019 №1913064600087).

Електронна адреса – logivr@gmail.com.

Підприємство є лікарняним закладом охорони здоров'я – комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги з медичної допомоги будь-яким особам в порядку та на умовах, встановлених законодавством України та цим Статутом.

Підприємство перебуває у спільній власності територіальних громад Львівської області в особі Львівської обласної ради (далі – Власник). Засновником Підприємства є управління майном спільної власності Львівської обласної ради (далі – Засновник, Управління майном, УМСВ ЛОР), яке діє від імені Власника на підставі та в межах, визначених законодавством України та делегованих Власником повноважень.

Галузеве управління здійснює Департамент охорони здоров'я Львівської обласної державної адміністрації (далі – ДОЗ ЛОДА, Департамент) з урахуванням чинного законодавства України та відповідних рішень Львівської обласної ради.

Майно Підприємства є спільною власністю територіальних громад Львівської області і закріплюється за ним на праві оперативного управління.

Посадовими особами, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису генеральний директор, в.о. генерального директора (з 22.05.2022) Прикупенко М.В. та заступник генерального директора з хірургічної роботи Сав'юк А.П. за весь ревізійний період

- з правом другого підпису: протягом усього ревізійного періоду – головний бухгалтер Свириденко Н.М. та заступник головного бухгалтера Бикова О.В. *Перелік відповідальних осіб в додатку 1 до акта.*

Право розпоряджатися коштами і майном установи, підписувати відповідні розрахункові документи, укладати договори належало генеральному директору та в.о генерального директора Підприємства у відповідному періоді.

Посадові особи підприємства, відповідальні за фінансово-господарську діяльність, не належать до державних службовців та/або посадових осіб органів місцевого самоврядування.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено у *додатку 2 до акта*.

Стан усунення недоліків і порушень виявлених попередніми ревізіями (перевірками).

Ревізію даного питання проведено суцільним порядком по документах, перелік яких наведено в *додатку 2 до акта.*

Примірник 2

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності Комунальне некомерційне підприємство Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» проведена працівниками Західного офісу Держаудитслужби у вересні - грудні 2020 року за період з 01.01.2018 по 30.09.2020, акт від 21.12.2020 №04-21/17.

Вказаною ревізією встановлено фінансові порушення, які призвели до матеріальної шкоди (збитків) в загальній сумі 2 585,5 тис. грн, з них що призвели до втрат – 2 585,5 тис. грн, які на даний час усунені повністю.

Крім цього виявлено порушення що не призвели до втрат в загальній сумі 102,8 тис. грн, які усунені в повному обсязі.

Також, у лютому-березні 2021 року проведено перевірку закупівель за якими здійснювалося фінансування з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARC-CoV-2, за її наслідками складено акт від 02.03.2021 № 131317-24/05. Порушень, що призвели до втрат вказаною перевіркою не встановлено.

Крім цього, у лютому-березні 2023 року проведено перевірку закупівель за ID: UA-2021-11-24-001867-b, UA-2021-12-14-008423-b, UA-2022-07-25-006446-a, UA-2022-09-21-002882-a, UA-2022-11-22-007058-a, за її наслідками складено акт від 13.03.2023 № 131317-24/02.

Перевіркою встановлено фінансових порушень, що призвело до незаконних витрат на загальну суму 27,9 тис. грн, які на даний час усунені повністю.

За період, що підлягав ревізії, на Підприємстві проводились перевірки питань, що частково належить до компетенції органів Державної аудиторської служби іншими контролюючими органами. *Інформація про проведенні перевірки в додатку 3 до акта.*

Питання, що перевірялися зазначеними контрольними заходами, в ході цієї ревізії не досліджувалися.

Іншого в ході ревізії даного питання не встановлено.

Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Ревізію даного питання проведено суцільним методом по документах перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Госпіталь діяв на підставі Статуту Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (далі – Статут), затвердженого наказом Управління майном спільної власності Львівської обласної ради від 09.05.2021 №09-С та погодженого в.о. директора Департаменту Н. Літвінською.

Госпіталь створений відповідно до рішення Львівської обласної ради від 12.03.2019 №784 «Про перетворення комунального закладу Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» в комунальне некомерційне підприємство» (пункт 1.3 розділу 1 Статуту).

Також, пунктом 1.4 Статуту визначено, що Госпіталь є правонаступником усіх активів, майнових і немайнових прав та обов'язків комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівська обласна лікарня відновного

лікування» на підставі рішення сесії Львівської обласної ради від 04.06.2020 №1043 «Про реорганізацію комунального некомерційного підприємств Львівської обласної ради «Львівська обласна лікарня відновного лікування» шляхом приєднання до Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи».

На договірних засадах Госпіталь ім. Ю. Липи є клінічною базою вищих медичних навчальних закладів усіх рівнів акредитації та закладів післядипломної освіти (пункту 1.10 Статуту).

Основною метою діяльності Госпіталю, згідно з пунктом 3.1 Статуту, є забезпечення медичного обслуговування населення шляхом надання кваліфікованої первинної медичної допомоги, вторинно-спеціалізованої та третинної високоспеціалізованої медичної допомоги всім категоріям населення, зокрема, ветеранам війн, інвалідам війн, учасникам бойових дій, інвалідам та учасникам бойових дій антитерористичної операції об'єднаних сил, членам сімей загиблих (померлих) ветеранів війн та прирівняним до них категорій населення, репресованим, учасникам війн, ліквідаторам аварії на ЧАЕС, дітям війни, учасникам Революції Гідності в порядку та обсязі, встановлених законодавством.

Відповідно до пункту 4.12 Статуту, Госпіталь може бути розпорядником та одержувачем бюджетних коштів згідно бюджетного законодавства України.

У розділі 5 Статуту зазначено, що майно Госпіталю є спільною власністю територіальних громад Львівської області і закріплюється за ним на праві оперативного управління.

Крім того, розділ 5 Статуту містить інформацію щодо джерел формування його майна та коштів, якими, зокрема, є: кошти місцевого, обласного та державного бюджету у т.ч. виділені на виконання державних, галузевих цільових і місцевих програм, капітальні вкладення та дотації з бюджету; власні надходження Госпіталю; цільові кошти; кредити банків; кошти, отримані за договорами з Національною службою здоров'я; інші джерела, не заборонені законодавством.

Пунктом 8.1. Статуту визначено, що структура, порядок внутрішньої організації та сфери діяльності структурних підрозділів Госпіталю затверджуються генеральним директором, з урахуванням положень, викладених у Статуті.

Відповідно до пункту 10.1 Статуту, здійснює міжнародне співробітництво та встановлює зовнішні зв'язки із закордонними медичними закладами, науковими установами, фондами, міжнародними організаціями, іншими юридичними та фізичними особами шляхом укладання угод про співробітництво, встановлення прямих зав'язків із іноземними партнерами відповідно до законодавства України.

Відповідно до Наказу Міністерства охорони здоров'я України Підприємству №554 від 26.02.2020 видано ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики за спеціальностями: організація і управління охороною здоров'я, акушерство і гінекологія, анестезіологія, бактеріологія, дерматовенерологія, дієтологія, ендокринологія, ендоскопія, ерготерапія, фізична терапія, інфекційні хвороби, кардіологія, клінічна лабораторна діагностика, лікувальна фізкультура, неврологія ортопедична стоматологія, ортопедія і травматологія, отоларингологія, офтальмологія, психіатрія, психотерапія, ревматологія, рентгенологія, стоматологія, терапевтична стоматологія, терапія, ультразвукова діагностика, урологія, фізіотерапія, функціональна діагностика,

хірургічна стоматологія, хірургія, фізична та реабілітаційна медицина, комбустіологія, загальна практика - сімейна медицина, пластична хірургія, епідеміологія, нефрологія; спеціальність молодших спеціалістів з медичною освітою: лабораторна справа (гігієна), лабораторна справа (клініка), медична статистика, ортопедична стоматологія, рентгенологія, сестринська справа, сестринська (операційна).

Відповідно до ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» надано право придбання, зберігання, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів терміном з 20.12.2019 по 20.12.2024

Також, Державною інспекцією ядерного регулювання України видано ліцензію серії АА № 005494 на право провадження Госпіталем діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання терміном дії з 10.07.2009 до 10.07.2022.

Слід відмітити, до ревізії представлено лист Західної інспекції з ядерної та радіаційної безпеки, від 15.12.2022 №38-18/12667-Л-1406 в якому зазначено, що відповідно до постанови КМУ від 18.03.2022 №314 «Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану» строки дії діючих строкових ліцензій та документів дозвільного характеру автоматично продовжується на період воєнного стану.

Ліжкова мережа закладів охорони здоров'я Госпіталю на 01.01.2021 налічувала 810 розгорнутих ліжок, (в т.ч. COVID-19 - 400 розгорнутих ліжок).

Станом на 01.01.2024 у Госпіталю налічується 746 розгорнутих ліжок, за профілями: кардіологічних – 30, ревматологічних – 10, терапевтичних - 40, паліативних – 6, ендокринологічних – 40, отоларингологічних – 20, офтальмологічних – 15, стоматологічних – 5, артрологічних та вертебрологічних - 50, нейрохірургічних – 10, ортопедо - травматологічних – 40, кістково-гнійної хірургії - 60, термічної травми - 20, хірургічних - 50, урологічних – 20, гінекологічних - 20, екстреної медичної допомоги -10, неврологічних - 60, інсультних – 60, нейрореабілітаційних – 50, реабілітаційних (м.Львів-Винники) - 50, реабілітаційних (смт.Дубляни) – 40, реабілітаційних (м.Трускавець) – 40, зверхкошторисних ліжок у відділенні анестезіології та інтенсивної терапії - 20.

Фактичне виконання ліжко-днів за 2021 рік склало 144 221 ліжко-днів, за 2022 рік – 224 197, за 2023 рік –250 484, за 9 місяців 2024 року- 188 101.

Відповідно до розпорядження начальника Львівської обласної військової адміністрації від 27.07.2023 №577/0/-5-23ВА Госпіталь увійшов до спроможної мережі Львівського госпітального округу у статусі – надкластерний заклад охорони здоров'я.

Відповідно до затвердженої мережі розпорядників та одержувачів коштів обласного бюджету Підприємство включено до мережі як одержувача бюджетних коштів.

Ревізією питань відповідності фактичної діяльності медичної установи, передбаченої Статутом та іншими регуляторними актами порушень не встановлено.

Примірник 2

Стан планування діяльності підприємства, відповідність вимогам стратегічних документів країни.

Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.

Ревізією вказаного питання проведено вибірковим методом по документах та періодах, зазначених в *додатку 2 до акта.*

Пунктом 10 ст.78 Господарського кодексу України №436-IV від 16.01.2003 (далі – Господарський кодекс, ГКУ) передбачено, що особливості господарської діяльності комунальних унітарних підприємств визначаються відповідно до вимог, встановлених цим Кодексом щодо діяльності державних комерційних або казенних підприємств.

Пунктом 4.3 Статуту передбачено, Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність (господарську діяльність для досягнення соціальних, навчально-інформаційних, економічних та інших результатів без мети одержання прибутку), що визначаються в порядку, встановленому законодавством України.

Відповідно до підпункту 7.6.5. Статуту генеральний директор організовує формування та виконання фінансового плану, плану розвитку Підприємства.

Підпунктом 7.3.9. Статуту визначено, що до компетенції Департаменту належить погодження фінансових планів Підприємства та звітів про їх виконання.

Наказом Управління майном спільної власності Львівської обласної ради від 29.12.2018 №39-П затверджено Положення про порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств (далі – Положення №39-П).

Пунктом 2.1. Положення №39-П передбачено, що фінансовий план складається за формою згідно з додатком 2 на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

Відповідно до п.3.2 звіт (додаток № 3) про виконання фінансового плану КНП надає в департамент та Управління щокварталу в строки, установлені для подання фінансової звітності, разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності за квартал та із зазначенням за окремими факторами причин значних відхилень (більше 30%) фактичних показників від планових.

Фінансовий план на 2022 рік (зі змінами) погоджено в.о. начальника управління майном Т. Зозуля та затверджено директором Департаменту О. Чемерис та на 2023 рік (зі змінами) погоджено в.о. начальника управління майном А.Білоус та затверджено т.в.о. директора Департаменту Н. Літвінська.

Ревізією встановлено, що при складанні фінансових планів Госпіталем заплановано прибуток від здійснення фінансово-господарської діяльності за 2022 рік в сумі 405 774,62 грн та за 2023 рік – 537 841,60 гривень.

Фінансові плани підприємства на 2022-2023 роки складені за формою, визначеною Порядком №39-П з поквартальною розбивкою очікуваних фінансових результатів у запланованих роках.

Підприємством при складанні фінансових планів здійснено розрахунок дохідної частини в розрізі видів доходів від операційної та інвестиційної

діяльності, видаткової - в розрізі прямих витрат (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інших витрат, капітальних інвестицій.

Ревізією складання фінансових планів, обґрунтованості включених до нього показників, внесення змін, за 2022 – 2023 роки порушень не встановлено.

Звіти про виконання фінансових планів за 2022 та 2023 роки підписані лише генеральним директором М. Прикупенко та головним бухгалтером Н. Свириденко.

Згідно з даними звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік дохід склав 405 004,2 тис. грн при плані 405 774,62 тис. грн (100%), а саме:

- дохід (виручка) від реалізації продукції – 1 888,4 тис. грн (51%);
- кошти НСЗУ – 210 544,20 тис. грн при плані 220 187,90 тис. грн (96%);
- дохід з місцевого бюджету – цільове фінансування – 137 779,6 тис. грн (98%);
- дохід з місцевого бюджету за програмами – 39 408,30 тис. грн (95%);
- інші доходи від операційної діяльності – 1 789,0 тис. грн, або 149%.

При затверджених фінансовим планом на 2022 рік витратах 345 732,82 тис. грн, фактичні склали – 297 702,52 тис. грн, або 86%.

Так, витрати на послуги, матеріали та сировину склали 56 120,48 тис. грн (69%), в т.ч. на медикаменти та перев'язувальні матеріали – 32 480,6 тис. грн (59%), харчування – 22 672,38 тис. грн (94%); витрати на оплату праці та соціальні заходи склали 161 649,10 тис. грн (100%); на комунальні послуги та енергоносії – 30 770,24 тис. грн (98%); на паливно-мастильні матеріали – 744,10 тис. грн (45%); витрати на обслуговування (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду) – 41 214,7 тис. грн (115%); інші витрати (готівкове та технічне обслуговування ліфтів, утилізація медичних відходів, охорона установ, дератизація та дезинфекція, послуги пожежних та аварійних служб, інші) склали 2 258,0 тис. грн (99%).

Капітальні інвестиції при плані 60 041,8 тис. грн, склали 56 438,40 тис. грн (94%), в тому числі придбання (виготовлення) основних засобів – 21 352,70 тис. грн, капітальний ремонт – 4 945,90 тис. грн, модернізація, реконструкція основних засобів – 30 139,80 тис. гривень.

Таким чином, згідно звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік результатом діяльності Підприємства є прибуток в сумі 29 075,48 тис. гривень.

Аналізуючи в цілому показники за 2022 рік доходи Госпіталя перевищують витрати на 7,7%.

За 2023 рік за даними звіту про виконання фінансового плану дохід при плані 537 841,6 тис. грн склав 513 594,52 тис. грн (95%), в тому числі:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 899,9 тис. грн або 47% від планового показника;
- кошти НСЗУ – 209 964,63 тис. грн, що становить 95% від плану;
- дохід з місцевого бюджету –252 602,23 тис. грн (96 %);
- дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами - інші власні надходження – 128 806,53 тис. грн (95%);
- інші доходи від операційної діяльності – 4 988,51 тис. грн (82%).

При затверджених на 2023 рік витратах (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 383 447,2 тис. грн, фактичні склали 369 487,03 тис. грн (96%).

Зокрема, витрати на оплату праці та соціальні заходи склали 159 597,0 тис. грн (100%), витрати на послуги, матеріали та сировину – 72 856,60 тис. грн (96%), в т.ч. на медикаменти та перев'язувальні матеріали – 43 056,81 тис. грн (99%), витрати

на харчування – 28 042,89 тис. грн (98%); на комунальні послуги та енергоносії – 32 835,13 тис. грн (94%); витрати на паливно-мастильні матеріали – 1 542,79 тис. грн (93%); витрати на обслуговування – 76 750,40 тис. грн (73%); інші витрати (готівкове обслуговування, технічне обслуговування ліфтів, аналізи на наркотики, утилізація медичних відходів, охорона установи, дератизація та дезинфекція, послуги пожежних та аварійних служб) - 6 000,9 тис. грн (100%).

Капітальні інвестиції при запланованих 154 934,4 тис. грн, склали 148 228,97 тис. грн (95,7%), в тому числі придбання (виготовлення) основних засобів – 12 465,7 тис. грн, капітальний ремонт – 68 900,7 тис. грн, модернізація, реконструкція основних засобів – 66 862,57 тис. гривень.

Таким чином, згідно звіту про виконання фінансового плану за 2023 рік результатом діяльності Підприємства є збиток в сумі 3 581,48 тис. гривень.

Аналізуючи в цілому показники за 2023 рік витрати Підприємства перевищують доходи на 0,7%.

Ревізією обґрунтованості включених до звіту про виконання фінансового плану показників за 2022 та 2023 рік порушень не встановлено.

До ревізії представлено пояснювальні записки до звітів про виконання фінансового плану Підприємства за 2022 та 2023 роки, за підписом генерального директора М. Прикупенка та головного бухгалтера Н. Свириденка.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Складання стратегічного плану розвитку, інвестиційного плану, обґрунтованість внесення змін та стан їх виконання.

Ревізію вказаного питання проведено суцільним методом по документах, наведених в *додатку 2* до акта.

До ревізії представлено план розвитку закладу охорони здоров'я – КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» з пріоритетом на 5 років на 2025 – 2029 роки, затверджений в.о. генерального директора Максимом Прикупенко.

Слід зазначити, що Положенням №39-П не передбачено складання та затвердження стратегічного плану розвитку підприємства та інвестиційного плану підприємства.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Стан виконання заходів, спрямованих на підвищення обороноздатності держави, подолання викликів і загроз національній та економічній безпеці.

Ревізію вказаного питання проведено суцільним методом за період 24.02.2022 по 30.09.2024 по документах, наведених в *додатку 2* до акта.

В ході ревізії представлено наказ від 24.02.2022 №142 Львівського обласного госпіталю «Про тимчасові заходи щодо забезпечення та надання медичної допомоги постраждалим внаслідок військової агресії в госпіталі», яким затверджено тимчасові заходи з метою забезпечення їх готовності для надання медичної допомоги постраждалим внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України.

Також, Госпіталем видано наказ від 28.02.2022 №145 «Про порядок надання вторинної (спеціалізованої) і третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги військовослужбовцям в госпіталі» згідно з яким визначено, що КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» таким, що буде залучений для надання вторинної (спеціалізованої) та третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги військовослужбовцям Збройних Сил України, інших утворених відповідно до законів військових формувань та правоохоронних органів, особам рядового і начальницького складу та поліцейським, які беруть участь в антитерористичній операції та здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації та/або в умовах запровадження воєнного чи надзвичайного стану відповідно до спільного наказу МО України та МОЗ України від 07.02.2018 №49/180 (зі змінами).

Крім того, керівника Госпіталю зобов'язано забезпечити медичну евакуацію поранених (хворих) військовослужбовців до закладів охорони здоров'я та державних установ НАМН за окремим дорученням.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Дотримання вимог законодавства щодо визначення упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності внаслідок збройної агресії російської федерації.

Ревізію вказаного питання проведено суцільним методом за період 24.02.2022 по 30.09.2024 по документах, наведених в *додатку 2 до акта.*

За період з 24.02.2022 по 30.09.2024 ревізією не встановлено перешкод у провадженні господарської діяльності внаслідок збройної агресії російської федерації.

Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Ревізію повноти надходження, достовірності, правильності визначення та відображення в обліку доходів підприємства проведено вибірковим методом по документах, перелік яких наведено в *додатку 2 до акта.*

Джерелом формування доходів Підприємства у ревізійному періоді є доходи від надання медичних послуг, доходи з місцевого бюджету за цільовими програмами, надходження благочинних внесків (в натуральній і грошовій формі) фізичних і юридичних осіб в натуральній формі, власні надходження.

Ревізією встановлено, що з 01.01.2021 по 30.09.2024 в складі доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) основну частку, а саме 66,4% складають доходи від Національної служби здоров'я України (далі – НСЗУ) за укладеними договорами програми медичних гарантій.

КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» у ревізійному періоді укладено з НСЗУ 10 договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій (далі – ПМГ), за якими отримано 843 358 122,11 грн, в т. ч. 2021 – 217 456 820,27 грн, 2022 – 214 263 754,58 грн, 2023 – 206 159 584,03 грн та 9 місяців 2024 – 205 477 963,23 гривень.

Примірник 2

Найбільшу частку доходів від НСЗУ складають надходження за пакетами №3 «Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах» - 217 692 584,00 грн (25,81%), №4 «Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій» - 254 341 506,0 грн (30,16%).

Ревізією встановлено, що оплата послуг замовником проводилася на підставі складених звітів про обсяг наданих послуг, які затверджені генеральним директором підприємства та погоджені керівником НСЗУ, відповідно до умов укладених договорів.

Кошти, які надходили від НСЗУ, як плата за надані медичні послуги використовувались відповідно до витрат, які входять до собівартості послуг та інших витрат визначених Підприємством, згідно з фінансовим планом.

Відповідно до статті 174 Господарського кодексу України однією з підстав виникнення господарських зобов'язань є господарський договір та інші угоди, передбачені законом, а також угоди, не передбачені законом, але які йому не суперечать.

Згідно із частинами першою та другою статті 179 Господарського кодексу України майново-господарські зобов'язання, які виникають між суб'єктами господарювання або між суб'єктами господарювання і негосподарюючими суб'єктами – юридичними особами на підставі господарських договорів, є господарсько-договірними зобов'язаннями. Кабінет Міністрів України, уповноважені ним або законом органи виконавчої влади, державні органи та органи державної влади можуть рекомендувати суб'єктам господарювання орієнтовні умови господарських договорів (примірні договори), а у визначених законом випадках – затверджувати типові договори.

В ході ревізії встановлено, що між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» та Національною службою здоров'я України на 2022 рік укладено договір №0440-Е122-Р000, в який входить пакет медичної послуги №5 «Медична допомога при гострому мозковому інсульті» (далі – пакет №5).

Запланована вартість медичних послуг на 2022 рік становить 9 326 235,00 гривень, у тому числі * у вигляді глобальної ставки 0,00 гривень (зі змінами).

Відповідно до Глави 4 «Медична допомога при гострому мозковому інсульті» Постанови від 29.12.2021 №1440 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2022 році» (далі – Постанова №1440) тариф на медичні послуги з надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті, що передбачені специфікаціями, визначається як ставка на пролікований випадок, яка становить 131 472 гривні за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті із застосуванням ендоваскулярних втручань, 62 565 гривень - за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті із застосуванням тромболітичної терапії, 21 875 гривень - за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті без застосування ендоваскулярних втручань або тромболітичної терапії.

Фактична вартість медичних послуг з надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті за місяць за кожним договором розраховується як добуток відповідної ставки на пролікований випадок та кількості фактично пролікованих випадків за місяць, згідно з пунктом 39 Глави 4 Постанови №1440.

Примірник 2

Надходження за пакетом №5 за договором №0440-Е122-Р000 склали 8 185 675,00 гривень.

В ході ревізії щодо питання дотримання Госпіталем спеціальних умов надання медичних послуг (Додаток №5 до Договору №0440-Е122-Р000) встановлено наступне.

В підпункті 5 пункту 8.2. «Специфікація медичних послуг, які надаються згідно з цим додатком» розділу 8 «Інші умови» Додатку №5 до Договору визначено, що до обсягу послуг належить невідкладне проведення нейровізуалізації з обов'язковою терміновою візуалізацією судин голови та шиї (СКТ головного мозку включно з СКТ-ангіографією та/або МРТ головного мозку включно з неконтрастною МР-ангіографією) всім пацієнтам/пацієнткам з підозрою на гострий мозковий інсульт відповідно до галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я (не пізніше 60 хвилин з моменту звернення пацієнта/пацієнтки з підозрою на гострий мозковий інсульт в заклад охорони здоров'я (ЗОЗ) або доставлення його/її бригадою екстреної (швидкої) медичної допомоги), а також проведення інструментальних досліджень, зокрема спіральна комп'ютерна томографія (СКТ) головного мозку включно з СКТ-ангіографією та/або МРТ головного мозку включно з неконтрастною МР-ангіографією у цілодобовому режимі.

Так, згідно з пунктом 1.2. Додатку №5 до Договору підрядником, який надає медичні послуги за договором є ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» (ЄДРПОУ – 43946375, Товариство), з яким Госпіталем укладено договір від 31.03.2021 №31/03 (далі – Договір №31/03), найменування медичної послуги – забезпечення доступу до ангіографа з нейроінтервенційними функціями (із можливістю створення 3D-відображення, 3D-картування, пакету плоскопанельних КТ опцій), адреса місця надання медичних послуг: Львівська обл., місто Винники, вулиця Івасюка, 31.

Ціна Договору складається з суми вартості наданих послуг, Виконавцем згідно цього Договору, що передбачено пунктом 3.1. Договору №31/03.

Згідно з пунктом 3.2. Договору №31/03 найменування, ціна та термін виконання медичних послуг Виконавцем визначається у Додатку №2 до Договору на підставі прайс-листа на медичні послуги діючого на момент надання послуг, якщо інше не передбачено даним Договором.

Відповідно до Додатку №2 до Договору №31/03 в прайс-листі на медичні послуги ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» вартість обстеження: «Надання послуг комп'ютерної томографії» - 1 000,00 гривень.

Пунктом 3.3. Договору №31/03 передбачено, що за результатом надання послуг Пацієнтам Замовника, Виконавець оформляє рахунок та акт приймання-передачі виконаних робіт (послуг) із зазначенням найменування послуги та фізичної особи – одержувача послуги (Пацієнта).

Згідно з актами надання послуг №1/10 від 27.10.2022, №1/11 від 30.11.2022, №1/12 від 26.12.2022 у IV кварталі 2022 року ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» надано послуг комп'ютерної томографії 71 пацієнту на загальну суму 71 000,00 гривень.

До кожного акту надання послуг додається перелік обстежених пацієнтів з ГПМК, в якому зазначається дата обстеження, ПІП пацієнта, дата народження, адреса, лікар, ділянка обстеження та № історії хвороби.

Примірник 2

Слід зазначити, що у всіх 71 пацієнтів в актах зазначена ділянка обстеження – КТ ГМ (комп'ютерна томографія головного мозку).

Дослідивши медичні карти стаціонарного хворого інсультного відділення за 2022 рік, які включено в оплату за Пакетом №5 по Договору №0440-Е122-Р000, ревізією встановлено, що в усіх історіях хвороб наявні результати проведених обстежень, згідно з якими проведено МСКТ головного мозку без контрастування/МСКТ голови без контрастування.

Слід зазначити, що результати обстежень оформлені на фірмовому бланку «DIAGNOSIS MEDICAL Комп'ютерний томограф Philips Brilliance 64».

Так, до ревізії представлено інформацію від 14.01.2024 ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ», в якій зазначено, що Товариство використовує комп'ютерний томограф Philips Brilliance CT 64-зрізової конфігурації у комплектації: мультиспіральний комп'ютерний томограф Brilliance CT 64-зрізової конфігурації (зав №95568), рентгенівська трубка Philips MSC 800 (зав. №115747), шприц-інжектор для ангіографії Medrad EnVision, принтер сухого друку Agfa DRYSTAR 5300, робоче місце лікаря, програмний пакет ScanTools Pro.

Також в інформації від 07.01.2024 ТзОВ «Трейд Мед Компані» зазначає, що результати проведених обстежень оформляються на фірмових бланках Товариства у вигляді висновків лікарів із зазначенням торговельної марки «Diagnosis Medical», яка не є співзвучною із назвою Товариства, дана торговельна марка (логотип) не є зареєстрованою торговельною маркою згідно з чинним законодавством України, тому немає заборони на її використання в господарській діяльності Товариства.

Так, Товариство просить вважати бланки лікарських висновків зі зазначенням торговельної марки (логотипу) «Diagnosis Medicals» - фірмовими бланками ТзОВ «Трейд Мед Компані». *Інформації ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» в додатку 4 до акта.*

Слід зазначити, що підпунктом 4 пункту 19 Договору №0440-Е122-Р000 передбачено, що надавач зобов'язується надавати якісні медичні послуги відповідно до специфікацій та встановлених законодавством вимог.

Крім того, у відповідності до підпунктів 1,2 пункту 6 Додатку №5 до Договору №0440-Е122-Р000 надавач зобов'язується під час надання медичних послуг дотримуватися відповідних порядків надання медичної допомоги та галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я, примірних табелів матеріально-технічного оснащення, в тому числі клінічних протоколів та надавати медичні послуги в обсязі не меншому, ніж визначено в специфікації.

В своєму поясненні від 20.01.2024 завідувач інсультного відділення Грисьо І.І. вказала, що згідно вимог Програми медичних гарантій за 2022 рік за договором відповідно до медичних потреб пацієнта усім пацієнтам з підозрою на гострий мозковий інсульт проводилось КТ ГМ, згідно галузевих стандартів (Наказ №602 від 06.08.2012 року та Клінічна настанова Внутрішньовенний тромболізис для лікування гострого ішемічного інсульту від 2021 року), які були чинні до 20.06.2024 проведення СКТ ГМ включно з СКТ-ангіографією не входило в обов'язковий перелік досліджень пацієнтам з діагнозам гострий мозковий інсульт. СКТ ГМ включно з СКТ-ангіографією проводилось пацієнтам, у яких були клінічні покази до даного обстеження (підозра на оклюзію великої судини, що потребує ЕВТЕ). *Питання та пояснення в додатку 5 до акта.*

Примірник 2

На 2023 рік між Госпіталем та НСЗУ укладено договір №2047-Е123-Р000 про медичне обслуговування населення програмою медичних гарантій, в який також входить пакет №5 «Медична допомога при гострому мозковому інсульті», за яким отримано 7 618 941,00 гривень.

Згідно з п.1.2. Додатку 5 Договору №2047-Е123-Р000 підрядником, який надає медичні послуги є ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ», з яким укладено договір від 07.12.2022 №07, найменування медичної послуги/групи послуг – проведення СКТ головного мозку включно з СКТ-ангіографією та/або МР-ангіографією в цілодобовому режимі (за місцем надання послуг), адреса місця надання медичних послуг: Львівська обл., місто Винники, вулиця Івасюка, 31.

Ціна Договору складається з суми вартості наданих послуг, Виконавцем згідно цього Договору, що передбачено пунктом 3.1. Договору №07.

Згідно з пунктом 3.2. Договору №31/03 найменування, ціна та термін виконання медичних послуг Виконавцем визначається у Додатку №2 до Договору на підставі прайс-листа на медичні послуги діючого на момент надання послуг, якщо інше не передбачено даним Договором.

Відповідно до Додатку №2 до Договору №31/03 в прайс-листі на медичні послуги ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» вартість обстеження: «Надання послуг комп'ютерної томографії» - 1 000,00 грн, «Ангіографія судин головного мозку» - 2150,00 гривень.

Пунктом 3.3. Договору №31/03 передбачено, що за результатом надання послуг Пацієнтам Замовника, Виконавець оформляє рахунок та акт приймання-передачі виконаних робіт (послуг) із зазначенням найменування послуги та фізичної особи – одержувача послуги (Пацієнта).

Відповідно до актів надання послуг №6/04 від 28.04.2023, №1/04 від 28.04.2023, №1/05 від 31.05.2023, №3/06 від 11.07.2023 у ІІ кварталі 2023 року ТзОВ «ТРЕЙД МЕД КОМПАНІ» надано послуг комп'ютерної томографії 344 послуги 61 пацієнту на загальну суму 540 650,00 гривень.

Перевіркою наявності первинної облікової медичної документації, а саме медичних карток стаціонарного хворого, включених до актів наданих послуг ТзОВ «Трейд Мед Компані» розбіжностей не встановлено.

Згідно з пунктом 35 Постанови від 27.12.2022 №1464 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2023 році» тариф на медичні послуги з надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті, що передбачені специфікаціями, визначається як ставка на пролікований випадок, яка становить 131472 гривні за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті з застосуванням ендоваскулярних втручань, 62565 гривень за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті із застосуванням тромболітичної терапії, 14952 гривні за надання медичної допомоги при гострому мозковому інсульті без застосування ендоваскулярних втручань або тромболітичної терапії.

В підпунктах 2 та 5 пункту 8.2. «Специфікація медичних послуг, які надаються згідно з цим додатком» розділу 8 «Інші умови» Додатку №5 до Договору №2047-Е123-Р000 визначено, що до обсягу послуг належить невідкладне проведення нейровізуалізації з обов'язковою терміновою візуалізацією судин голови та шиї (СКТ головного мозку включно з СКТ-ангіографією та/або МРТ головного мозку

включно з неконтрастною МР-ангіографією) всім пацієнтам/пацієнткам з підозрою на гострий мозковий інсульт відповідно до галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я (не пізніше 60 хвилин з моменту звернення пацієнта/пацієнтки з підозрою на гострий мозковий інсульт в заклад охорони здоров'я (ЗОЗ) або доставлення його/її бригадою екстреної (швидкої) медичної допомоги), а також проведення інструментальних досліджень, зокрема спіральна комп'ютерна томографія (СКТ) головного мозку включно з СКТ-ангіографією та/або МРТ головного мозку включно з неконтрастною МР-ангіографією у цілодобовому режимі.

Перевіркою наявності первинної облікової медичної документації визначеної в підпункті 2 та 5 пункту 8.2. додатку №5 договору №2047-Е123-Р000 за ІІ півріччя 2023 року розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Лікарні щодо спеціалістів та кількості фахівців, які визначені у спеціальних умовах надання медичних послуг за пакетом №5 на 2022, 2023, 2024 р. за договорами №0440-Е122-Р000, №2047-Е123-Р000 та №4049-Е124-Р000 порушень не встановлено.

В ході ревізії встановлено, що наявне обладнання в Госпіталі відповідає вимогам договору на 2022, 2023 та 2024 за пакетом №5 та обліковується на рахунках 104 «Машини та обладнання», 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Дослідженням спеціальних умов Договору №4049-Е124-Р000 на 2024 рік по пакетах №4 «Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій», №3 «Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах» та №47 «Хірургічні операції дорослим та дітям в умовах стаціонару одного дня» (Додаток №2.3, Додаток №2.4 та Додаток №2.47 до Договору №4049-Е124-Р000) в частині вимог до переліку обладнання та фактичної наявності необхідного обладнання порушень вимог спеціальних умов договору не встановлено. *Інвентаризаційні описи у додатку 93 до акта.*

В ході ревізії розглянуто листа Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України від 27.05.2024 № 8605-2024, адресованого Державній аудиторській службі України (надалі – ДАСУ), щодо можливих порушень чинного законодавства 40-а надавачами медичних послуг за укладеними договорами із НЗСУ за програмами медичних гарантій, в тому числі Госпіталем, який ДАСУ адресовано Західному офісу Держаудитслужби для розгляду.

Також, розглянуто звернення Виокремленого підрозділу громадської організації «Конституційно-Правовий Конгрес» в м. Львові від 20.11.2024, яке надійшло до ДАСУ на електронну пошту, щодо проведення заходу державного фінансового контролю з питань використання коштів, виділених з державного бюджету на реабілітацію військових та їхніх сімей у Львівській області.

Так, ревізією встановлено, що на 2023 рік між НСЗУ та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» укладено договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій №2047-Е123-Р000, який включає в себе пакет №53 «Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у стаціонарних умовах» (далі – пакет №53) та пакет №54 «Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у амбулаторних умовах» (далі – пакет №54).

Запланована вартість медичних послуг (зі змінами) за вищезазначеними пакетами 40 574 372,60 грн, в тому числі за пакетом №53 – 38 853 992,60 грн та за

пакетом №54 – 1 720 380,0 гривень.

Так, по пакетах №53 та №54 Госпіталем отримано коштів в сумі 35 880 735,00 грн та 1 612 180,00 грн відповідно.

Адреса місця надання медичних послуг: Львівська обл., місто Винники, вулиця Івасюка, 31; Львівська обл., селище міського типу Дубляни, вулиця Січових Стрільців, 11; Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Данилишиних, 62.

До ревізії представлено Висновок НСЗУ за результатами моніторингу, який проводився в період 02.10.2023 по 26.10.2023 шляхом запиту інформації і документів та аналізу отриманої інформації, щодо договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій №2047-Е123-Р000, укладеного між НСЗУ та КНП Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь» (далі – Надавач) під час документального моніторингу встановлено:

• відсутність необхідної загальної кількості спеціалістів (Крос-перевірка вимог 53.2, 53.3, 53.4); Фізичний терапевт та/або Ерготерапевт та/або Асистент фізичного терапевта та/або асистент ерготерапевта – щонайменше 8 різних осіб на кожне МНП (3 МНП);

• відсутність необхідної кількості фізичних терапевтів - щонайменше 3 особи, які працюють за основним місцем роботи в цьому ЗОЗ, для виконання умов закупівлі за пакетом медичних послуг «Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у стаціонарних умовах» по Договору № 2047-Е123-Р000 з 01.01. 2023 по 09.07.2023. Відповідність встановлено з 10.07.2023 по 31.08.2023;

• відсутність необхідної кількості ерготерапевтів – щонайменше 2 особи, які працюють за основним місцем роботи в цьому ЗОЗ на кожне МНП (3 МНП) з 01.01.2023 по 09.07.2023. Відповідність встановлено з 10.07.2023 по 31.08.2023;

• відсутність необхідної кількості асистентів фізичного терапевта та/або асистентів ерготерапевта – щонайменше 3 особи, які працюють за основним місцем роботи в цьому ЗОЗ на кожне МНП (3 МНП) з 01.01.2023 по 06.08.2023. Відповідність встановлено з 07.08.2023 по 31.08.2023;

• розбіжність інформації щодо спеціалізації лікаря Павлів Б.С. – спеціалізація згідно ЕСОЗ – «Асистент ерготерапевта», натомість згідно наданих документів – «Асистент фізичного терапевта»;

• не внесено інформацію в ЕСОЗ про трудові відносини з працівником Валько С.М., яку згідно наданої кадрової документації було переведено на посаду асистента фізичного терапевта 14.07.2023;

• несвоєчасно деактивовано в ЕСОЗ працівника Заволоко Т.О.

Відтак, з урахуванням вищенаведеного, моніторинговою групою встановлено, що Надавач не відповідає вимогам до спеціалістів та кількості фахівців, які працюють на посадах, Умов закупівлі медичних послуг, які надаються згідно з Додатком №53 до Договору №2047-Е123-Р000, підпункту 13 пункту 19 Договору №2047-Е123-Р000, підпункту 17 пункту 19 Договору №2047-Е123-Р000. *Висновок в додатку 6 до акта.*

Також, до ревізії представлено акт службового розслідування від 10.01.2024 щодо виявлення відповідальних осіб причетних до порушень умов договору №2047-Е123-Р000 між КНП ЛОР «Львівський обласний» та НСЗУ від 27.10.2023.

Так, в ході проведеного службового розслідування щодо причин невиконання договору про медичне обслуговування населення по ПМГ№2047-Е123-Р000 по

пакетах «Реабілітаційна допомога дорослим та дітям в стаціонарних умовах» та «Реабілітаційна допомога дорослим та дітям в амбулаторних умовам» встановлено, що основною причиною невідповідності умовам договору з НСЗУ було некоректно зазначене основне місце праці ерготерапевта Титар Н.В. в ЕСОЗ, несвоєчасна фіксація в електронній системі звільнення медичного працівника Заволоко Т.О., несвоєчасне доведення до керівництва Госпіталю завідувачем реабілітаційного відділення Блистівом Б.Ф. та в.о. завідувача Козака А.Р. кадрових змін та відмічено неналежну комунікацію між керівниками структурних підрозділів, фахівцем по роботі з НСЗУ та відділом кадрів, що веде до порушення в системі контролю та своєчасному запобіганні та виправлення можливих недоліків.

Згідно з звітом про обсяг наданих медичних послуг за пролікований випадок/медичну послугу за період з 01.12.2023 по 10.12.2023 по пакету медичних послуг №53 розрахунок-корегування за попередні звітні періоди поточного року становить -22 516 891,00 грн, сума, що підлягає оплаті – -(22 022 666,00) грн, а по пакету №54 розрахунок-корегування становить – (-1 168 560,00) грн, сума, що підлягає оплаті - -(1 092 820,0) гривень.

Так, за даними бухгалтерського обліку по рахунку 36 станом на 01.01.2024 обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з НСЗУ в сумі 15 042 966,20 гривень.

В подальшому, у звіті про обсяг наданих медичних послуг за пролікований випадок/медичну послугу за період з 11.12.2023 по 31.12.2023 по пакету №53 сплачено за звітний період – 15 042 966,20 грн; сума, що підлягає оплаті за результатами звітного періоду становить – -12 413 689,20 гривень, по пакету №54 сума, що підлягає оплаті – 183 940,00 гривень.

Зараховано за грудень згідно з звітом про обсяг наданих медичних послуг за пролікований випадок/медичну послугу №0001998161S23L2K кошти в сумі 5 668 931,35 гривень.

Крім того, за період з 04.04.2024 по 25.09.2024 Госпіталем повернуто надміру сплачені кошти за договором №2047-Е123-Р000 НСЗУ кошти в сумі 2 500 000,00 гривень. *Листи, звіти та інформація щодо повернення надміру сплачених коштів за договором №2047-Е123-Р000 від 13.02.2023 НСЗУ в додатку 7 до акта.*

Станом на 01.10.2024 по розрахунках з Національною службою здоров'я України кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 6 874 034,85,00 гривень.

Відповідно до п. 13 Порядку організації надання реабілітаційної допомоги у сфері охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2021 №1268 (далі – Порядок №1268) у стаціонарних реабілітаційних закладах та стаціонарних відділеннях післягострої та довготривалої реабілітації у закладах охорони здоров'я реабілітаційна допомога надається мультидисциплінарними реабілітаційними командами.

Так, наказом Госпіталю від 10.01.2023 №74 зобов'язано завідувачів реабілітаційних відділень оновити положення про реабілітаційне відділення та положення про мультидисциплінарну реабілітаційну команду (МРК), сформувати МРК згідно з положенням про мультидисциплінарну команду.

Так, Госпіталем видано наказ від 31.08.2023 №302/1, згідно з яким на базі реабілітаційних відділень створено мультидисциплінарні реабілітаційні команди.

Примірник 2

Діяльність МДРК регламентує положення, розроблене на підставі Типового положення, затвердженого постановою №1268 та погоджене 01.03.2024 заступником директора по реабілітації.

Цим же наказом затверджено персональний склад МДРК за трьома місцями надання послуг: м. Львів-Винники, вул. Івасюка, 31, місто Трускавець, вулиця Данилишиних,62, смт. Дубляни, вул. Січових Стрільців, 11. *Наказ Госпіталю від 31.08.2023 №302/1 в додатку 8 до акта.*

Ревізією дотримання вимог щодо спеціалістів та кількості фахівців, які визначені у спеціальних умовах надання медичних послуг за пакетами №53 та №54 в період з 01.08.2023 по 31.12.2023 порушень не встановлено. *Детальна інформація щодо кількості спеціалістів за пакетами №53 та №54 в додатку 9 до акта.*

На 2024 рік між НСЗУ та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» укладено договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій №4049-Е124-Р000, який включає в себе пакет №53 «Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у стаціонарних умовах» (далі – пакет №53) та договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій №0490-Е124-Р000, який включає пакет №54 «Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у амбулаторних умовах» (далі – пакет №54).

Запланована вартість медичних послуг на 2024 рік за пакетом № 53 становить 22 987 260,00 гривень, у тому числі у вигляді глобальної ставки 0,00 гривень.

Адреса місце надання медичних послуг за договором №4049-Е124-Р000 по пакету №53: Львівська обл., місто Винники, вулиця Івасюка, 31; Львівська обл., селище міського типу Дубляни, вулиця Січових Стрільців, 11.

Запланована вартість медичних послуг на 2024 рік за пакетом № 54 становить 324 600,00 гривень, у тому числі у вигляді глобальної ставки 0,00 гривень.

Адреса місце надання медичних послуг за договором №0490-Е124-Р000 по пакету №54: Львівська обл., місто Винники, вулиця Івасюка, 31.

Так, по пакетах №53 та №54 Госпіталем отримано коштів в сумі 22 979 486,00 грн та 1 751 758,00 грн відповідно.

В ході ревізії досліджено відповідність Госпіталя спеціальним умовам надання медичних послуг за додатком №53 до договору №4049-Е124-Р000.

Згідно з спеціальними умовами надання медичних послуг (додаток №53 до договору №4049-Е123-Р000, додаток №54 до договору №0490-Е124-Р000) в інших вимогах передбачено наявність ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики за спеціальністю фізична та реабілітаційна медицина, ортопедія і травматологія та/або дитяча ортопедія і травматологія, неврологія, та/або дитяча неврологія.

Крім того, будівля повинна відповідати вимогам ДБН В.2.2-40:2018 «Інклюзивність будівель і споруд».

Ревізією встановлено наявність Ліцензії на провадження діяльності з медичної практики, серед іншого, фізична та реабілітаційна медицина, ерготерапія та фізична терапія, виданої згідно з рішенням про видачу ліцензії від 26.02.2020 №554 за місцем провадження діяльності: Львівська обл., м. Львів, м. Винники, вул. Івасюка, буд.31, за місцем провадження діяльності: Львівська обл., Самбірський р-н, смт. Дубляни, вул. Січових Стрільців, буд 11 та за місцем провадження діяльності: Львівська обл., м. Трускавець, вул. Данилишиних, буд. 62.

Примірник 2

За висновками експерта з технічного обстеження будівель та споруд, кваліфікаційний сертифікат АЕ №000546 від 31.07.2012 Кархут І.І., від 05.03.2021 №33-21, №35-21 будівлі та приміщення КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» за адресами: Львівська область, Самбірський р-н, смт. Дубляни, вул. Січових Стрільців, 11 та Львівська обл., місто Львів, місто Винники, вул. Івасюка В., будинок 31 підтверджено доступність будівель та приміщень, в яких суб'єкт господарювання провадитиме свою діяльність, для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до будівельних норм і правил ДБН В.2.2-40-2018 «Інклюзивність будівель і споруд. Основні положення».

Оновлений персональний склад МДРК у 2024 році затверджено наказом Госпіталю від 29.01.2024 №99 «Про внесення змін до наказу від 31.08.2023 №302/1 «Про створення мультидисциплінарних реабілітаційних команд». *Наказ від 29.01.2024№99 в додатку 10 до акта.*

Слід зазначити, що згідно з пунктом 29^1 Порядку №1268 в редакції від 12.12.2023 до складу мультидисциплінарної реабілітаційної команди, яка надає реабілітаційну допомогу в стаціонарних або амбулаторних умовах у реабілітаційному закладі, відділенні, підрозділі, входить соціальний працівник.

Так, ревізією встановлено, що між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» та Благодійною організацією «БФ «Співдія» (далі – Фонд) укладено меморандум про співпрацю та партнерство від 11.05.2023 №М/8-6, метою якого є взаємодія та координація діяльності Сторін щодо реалізації пілотного проекту із залучення соціальних працівників до діяльності мультидисциплінарних реабілітаційних команд в закладах, які беруть участь у реалізації пілотного проекту.

Згідно з пунктом 3.2.1 Меморандуму Фонд зобов'язується залучити соціального працівника до діяльності мультидисциплінарної реабілітаційної команди після проведення відбору соціального працівника з урахування кваліфікаційних вимог, визначених Міністерством соціальної політики України та Міністерством охорони здоров'я України, оплатити його послуги за рахунок коштів, наданих Проєкту Програми розвитку ООН.

Крім того, між Громадською організацією «Вибір» та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» укладено меморандум про взаєморозуміння та партнерство від 01.04.2024 року щодо надання соціальних послуг із супроводу ветеранів у приміщеннях Сторони 2 або у інших визначених за взаємною згодою локаціях.

У відповідності до Порядку №1268 та вимог спеціальних умов договорів №4049-Е124-Р000 згідно з Положенням про реабілітаційне відділення від 01.03.2024 в структуру реабілітаційного відділення входить кабінет асистивних технологій.

Ревізією дотримання вимог Госпіталю щодо спеціалістів та кількості фахівців, які визначені у спеціальних умовах надання медичних послуг за пакетами №53 та №54 на 2024 р. за договором порушень не встановлено. *Детальна інформація щодо кількості спеціалістів за пакетами №53 та №54 на 2024 рік в додатку 11 до акта.*

В ході ревізії встановлено, що наявне обладнання в Госпіталі відповідає вимогам договору на 2023 та 2024 роки та обліковується на рахунках 104 «Машини та обладнання», 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Проведеною вибірковою перевіркою фактичної наявності передбаченого спеціальними вимогами до пакетів №53 та №54 обладнання розбіжностей з даними

бухгалтерського обліку не встановлено. *Інвентаризаційний опис у додатку 93 до акта.*

Внутрішні мережі за місцем надання послуг: м. Винники, вул. Івасюка, 31 приєднані до автономного резервного джерела електропостачання, а саме встановлено генератор MWCS150S1, генератор УНО 120,2 kW Bauer, 2 генератори ALTAS AJ-330, генератор ДЕС-100, дизельний генератор AD93 AKSA JENERATOR станом на 20.12.2024.

За місцем надання послуг: смт. Дубляни, вул. Січових Стрільців, 11 внутрішні мережі приєднані до автономного резервного джерела електропостачання: бензиновий генератор HaHn, генератор Genergy станом на 20.12.2024.

Відповідно до вимог переліку обладнання за місцем надання медичних послуг повинна бути система централізованого постачання кисню з джерелом медичного кисню (центральний кисневий пункт та/або киснево-газифікаційна станція, та/або кисневий/і концентратор/и), або кисневий концентратор, що здатний підтримувати швидкість потоку кисню щонайменше 10 л/хв.

Проведеним оглядом наявного обладнання за місцем надання послуг: м. Винники, вул. Івасюка, 31, встановлено наявність генератора кисневого POC 8500MED укомплектований та медичної кисневої станції станом на 20.12.2024.

В ході ревізії, перевіркою наявності первинної облікової медичної документації, а саме медичних карток стаціонарного хворого, включених до звіту про обсяг та надання медичних послуг, які оплачені НСЗУ за І півріччя 2024 року за пакетом №53 по Договору №4049-Е124-Р000 розбіжностей не встановлено.

Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 №1057 затверджено Порядок проведення психологічної реабілітації постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, членів їх сімей та членів сімей загиблих (померлих) таких осіб (далі – Порядок №1057).

Згідно абзацу 2 пункту 1 Порядку №1057 оплата послуг із психологічної реабілітації здійснюється відповідно до Порядку використання коштів передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів із психологічної реабілітації постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, членів їх сімей та членів сімей загиблих (померлих) таких осіб, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 № 497 (далі – Порядок №497).

Пунктом 8 Порядку №497 передбачено, що Мінветеранів укладає договори про відшкодування вартості наданих послуг із психологічної реабілітації, крім послуг фінансування яких здійснюється за рахунок коштів інших програм державного бюджету, а також інших джерел, не заборонених законодавством.

Мінветеранів здійснює відшкодування вартості наданих послуг із психологічної реабілітації на підставі поданих в установленому законодавством порядку звітів про послуги, які надані у звітному періоді відповідно до укладеного договору в межах бюджетних асигнувань, передбачених на відповідний період, та актів наданих послуг на рахунки суб'єктів надання послуг, зазначені у договорі про

відшкодування вартості наданих послуг із психологічної реабілітації, що зазначено в п.9 Порядку №497.

Так, між Комунальним некомерційним підприємством Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (далі – Суб'єкт надання послуг) та Міністерством у справах ветеранів України укладено договір від 11.07.2022 №18 про відшкодування вартості наданих послуг із психологічної реабілітації.

Відповідно до пункту 6 Договору №18 мультидисциплінарна команда – команда психологічної реабілітації, до складу якої входять не менше чотирьох осіб, зокрема лікар-психіатр (не менше однієї особи на структурний підрозділ), лікар-психолог або лікар-психотерапевт або психолог (не менше трьох осіб), один з яких виконує функції кейс-менеджера. Суб'єкт надання послуг утворює необхідну кількість мультидисциплінарних команд з урахуванням забезпечення навантаження 50 отримувачів послуг на одну команду.

Згідно з пунктом 12 Договору №18 суб'єкт надання послуг зобов'язується надавати послуги з урахуванням кількості утворених Суб'єктом надання послуг мультидисциплінарних команд, а Замовник зобов'язується прийняти та відшкодувати їх вартість на підставі поданих в установленому законодавством порядку звітів про послуги, які надані у звітному періоді відповідно до укладеного договору в межах бюджетних асигнувань, передбачених на відповідний період, та акт із наданих послуг на рахунок Суб'єкта надання послуг.

Пунктом 13 Договору №18 передбачено перелік зобов'язань Суб'єкта надання послуг щодо забезпечення належного рівня надання таких послуг за договором визначаються у додатку, що є невід'ємною частиною договору (додаток №1).

Послуги надаються відповідно до Порядку №1057 фахівцями з надання послуг із психологічної реабілітації, включеними до Реєстру, що передбачено пунктом 16 Договору. Місце надання послуг зазначені у Специфікації до цього договору (додаток №2).

Пунктом 24 Договору №18 передбачено, що Суб'єкт надання послуг зобов'язаний скласти звіт про послуги із психологічної реабілітації за формою, наданою Замовником, в якому зазначаються назва звіту, дата його складання, найменування Суб'єкта надання послуг, посади відповідальних осіб Суб'єкта надання послуг та Замовника із зазначенням їх прізвища, власного імені та по батькові (за наявності), а також перелік та обсяг надання послуг, які підлягають оплаті за звітний період. Звіт про послуги із психологічної реабілітації є первинним документом та формується на підставі інформації, що міститься в картці психологічного супроводження та інших документах, що підтверджують факт надання послуг відповідно до законодавства.

Відповідно до пункту 25 Договору включенню до звіту та оплаті згідно з цим договором підлягають послуги з урахуванням таких умов:

1) послуги, надані отримувачу послуг у звітному періоді як завершений випадок надання послуг (комплекс послуг, наданих одному отримувачу послуг відповідно до індивідуального плану психологічної реабілітації);

2) послуги, надані отримувачу послуг за направленням лікаря або за особистим зверненням отримувача послуг надані в обсязі, не меншому, ніж передбачено у додатку №1;

Примірник 2

3) послуги, внесені до картки психологічного супроводження та іншої необхідної медичної документації в порядку, передбаченому законодавством.

Суб'єкт надання послуг зобов'язаний подавати Замовнику звіт про послуги із психологічної реабілітації та акти наданих послуг (додаток №3) щомісяця до 10 числа наступного за звітним місяцем, а в грудні до 20 числа поточного місяця, що передбачено пунктом 26 Договору.

Пунктом 58 Договору цей договір діє з дати його підписання обома сторонами до 31 грудня 2022 року. Сторони погодились, що відповідно до частини третьої статті 631 Цивільного кодексу України умови цього договору застосовуються до відносин між сторонами, які виникли з 01 липня 2022 року.

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку за період з 01.07.2022 по 31.12.2022 Госпіталем на виконання умов Договору №18 отримано від Міністерства ветеранів 918 600,00 грн, з розрахунку 153 100,00 грн щомісячно.

Вказані кошти отримані відповідно до оформлених звітів про надані послуги із психологічної реабілітації та актів наданих послуг із психологічної реабілітації, за підписами відповідальних осіб - сторін Договору №18.

Звіти про надані послуги із психологічної реабілітації містять прізвища, ініціалів отримувача послуг, номер картки психологічного супроводження отримувача послуг, стать, категорія отримувача послуг, дата початку психологічної реабілітації, дата закінчення психологічної реабілітації ПІБ кейс-менеджера/фахівця, який надавав послуги; обсяг наданих послуг (кількість сеансів надання послуг психологічної діагностики, психоедукації, групової роботи, психологічного консультування, психотерапії), форма надання послуг (С (стаціонарно), А (амбулаторно), Д (дистанційно)).

Наказом по Госпіталю №233 від 24.05.2022 «Про створення центру психологічної реабілітації» створено центр психологічної реабілітації на базі відділення психосоматичної медицини до складу якого входять: лікар – психотерапевт, лікар – психолог і психологи Госпіталю.

Відповідно до п. 4 наказу №233 контроль аза виконанням наказу покладено на заступника медичного директора з реабілітації Рогулю А.В.

Ревізією встановлено, що відповідно до звіту про надані послуги із психологічної реабілітації №2 від 31 серпня 2022 року Суб'єктом надання послуг в період з 01.08.2022 по 31.08.2022 надано послуги із психологічної реабілітації отримувачам послуг (стаціонарні/амбулаторні/дистанційні) 50 отримувачів послуг, з них 19 особам кейс-менеджер/фахівець Юрків Ю.М.

В той же час, згідно з наказом №127-в від 09.08.2022 психолог Юрків Ю.М. перебувала у відпустці без збереження зарплати з 19.08.2022 по 27.08.2022.

Ревізією встановлено, що в період перебування у відпустці Юрків Ю.М. в звіті наданих послуг за серпень 2022 року, Госпіталем включено до оплати 12 записів – отримувачів наданих послуг.

Крім того, в звіті про надані послуги із психологічної реабілітації від 30.09.2022 №4 за період 01.10.2022 по 31.10.2022, від 30.11.2022 №5 за період з 01.11.2022 по 30.11.2022 та від 12.12.2022 №6 зазначено, що загальна кількість завершених випадків надання послуг отримувачам 50 осіб по кожному акту, з них 16-ом особам надавав послуги надавав кейс-менеджер Бедрило І.О.; 12-ом та 13-ом особам послуги надавав кейс-менеджер/фахівець Гармаш Н.М.

Примірник 2

Проте, слід зазначити, що лікар-психотерапевт Гармаш Н.М. перебувала у щорічній відпустці з 21.11.2022 по 30.11.2022 відповідно до наказу №120-в від 14.11.2022, а психолог Бедрило І.О. у відпустці з 01.09.2022 по 03.10.2022.

При цьому, в період перебування у відпустці Гармаш Н.М. в звіті наданих послуг за листопад та грудень 2022 року, Госпіталем включено до оплати 6 та 4 записів – отримувачів наданих послуг, відповідно, а в звіті наданих послуг за жовтень 2022 – 1 запис у періоді відпустки Бедрило І.О.

Слід зазначити, що у вищевказаних звітах про надання психологічної реабілітації форма надання послуг – стаціонарно.

Відповідно до п.7 Порядку №497 тариф на послуги із психологічної реабілітації, які надаються мультидисциплінарними командами суб'єкта надання послуг, визначається як глобальна ставка на місяць на одну команду з чотирьох фахівців, що становить 153100 гривень, та застосовується під час надання послуг із психологічної реабілітації щонайменше одному отримувачу послуг протягом місяця.

Фактична вартість зазначених послуг за місяць за кожним договором розраховується як добуток кількості мультидисциплінарних команд та глобальної ставки на місяць, до якої застосовуються коригувальні коефіцієнти, які визначаються залежно від навантаження зазначених команд та розраховуються як співвідношення кількості отримувачів послуг, які отримали послуги із психологічної реабілітації протягом місяця, до кількості мультидисциплінарних команд, утворених суб'єктом надання послуг, із заокругленням до цілого числа, і становлять:

1 - за надання психологічної допомоги 50 і більше отримувачам послуг протягом місяця;

0,75 - за надання психологічної допомоги від 35 до 49 отримувачам послуг протягом місяця;

0,5 - за надання психологічної допомоги від 20 до 34 отримувачам послуг протягом місяця;

0,25 - за надання психологічної допомоги від 1 до 19 отримувачам послуг протягом місяця.

Аналогічні норми прописані в пункту 41 та 42 Договору №18.

Оплата послуг здійснюється в межах бюджетних асигнувань на підставі поданих в установленому порядку звіту про послуги із психологічної реаблітації та акта наданих послуг, які надані за звітний період відповідно до цього договору, що передбачено в п.31 Договору №18.

Так, з розрахунку фактичної кількості наданих послуг мультидисциплінарною командою фактична вартість за серпень, жовтень, листопад та грудень 2022 становить 0,75 від глобальної ставки.

Слід зазначити, що абзацом 12 пункту 23 Договору №18 суб'єкт надання послуг зобов'язується забезпечити ведення необхідної документації, що підтверджує надання послуг для службового користування (індивідуальної картки психологічного супроводження, журналу реєстрації індивідуальних та групових консультацій) та звітної документації за затвердженою Замовником формою.

Пунктом 23 Порядку №1057 передбачено, що для фіксації результатів процесу надання послуг із психологічної реабілітації суб'єкт надання послуг веде картку

психологічного супроводження отримувача послуг, до якої вноситься інформація про результати психодіагностичних обстежень отримувача послуг, індивідуальний план, усі послуги із психологічної реабілітації, що були надані отримувачу послуг.

Так, до ревізії не представлено карток психологічного супроводження отримувачів послуг за час перебування у відпустках фахівців, які надавали послуги згідно зі звітом.

Відповідно до пункту 1 ст. 193 Господарського кодексу України суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

До виконання господарських договорів застосовуються відповідні положення Цивільного кодексу України з урахуванням особливостей, передбачених цим Кодексом.

Пунктом 2 ст. 193 ГКУ зазначено, що 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.

Відповідно до пункту 17 Договору №18 суб’єкт надання послуг несе встановлену законом відповідальність за своєчасність, повноту та якість надання послуг фахівцями з надання послуг з психологічної реабілітації суб’єкта надання послуг. Факт порушення встановлених вимог психологічної реабілітації підтверджується у встановленому законодавством порядку.

Так, враховуючи положення ст.193 Господарського кодексу, в недотримання п.12, п.24 Договору №18, Госпіталем за серпень, жовтень, листопад та грудень 2022 внесено до звіту про надання психологічної реабілітації недостовірну інформацію про кейс-менеджерів, які включені в акт наданих послуг, що призвело до безпідставного задокументованого завищення обсягу наданих послуг і, як наслідок, зайвого отримання коштів по договору, укладеного з Мінветеранів відповідно до п.9 Порядку №497 та до втрат ресурсів державного бюджету. *Копія договору, актів наданих послуг, наказів на відпустку в додатку 12 до акта.*

У разі виявлення фактів надміру сплачених коштів за договором, що не пов’язано безпосередньо з порушенням його умов. Суб’єкт надання послуг зобов’язаний зменшити суму оплати за звітом про послуги із психологічної реабілітації за поточний період на суму надміру сплачених коштів. У разі неможливості подання уточненого звіту про послуги із психологічної реабілітації або здійснення перерахунку оплати за звітом про послуги із психологічної реабілітації поточного періоду Суб’єкт надання послуг повинен здійснити повернення надміру сплачених коштів протягом п’яти календарних днів з дати отримання відповідної вимоги Замовника або самостійного виявлення факту надміру сплачених коштів, що передбачено пунктом 45 Договору.

В поясненні заступника медичного директора з реабілітації Рогулі А.В. зазначено, що нею здійснювався контроль за створенням центру згідно наказу №233, а не за провадженням діяльності, відношення до формування звітів мають їх підписанти.

Примірник 2

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом перерахування коштів до Мінветеранів в сумі 153 100,00 грн згідно платіжного доручення №10605 від 22.01.2025. *Питання та пояснення, платіжне доручення в додатку 13 до акта.*

Постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 №1138 «Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах» затверджено перелік платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах.

Положення про платні медичні послуги Госпіталю затверджено наказом №269 від 14.07.2021 з метою впорядкування надання платних медичних послуг.

За даними бухгалтерського обліку доходи від надання платних медичних послуг склали 4 426 994,14 грн, в тому числі 2021 – 1 885 073,10 грн, 2022 – 682 351,86 грн, 2023 – 527 665,78 грн та 9 місяців 2024 – 1 331 903,40 гривень.

В подальшому наказом №267 від 26.06.2024 «Про внесення змін до тарифів на платні медичні послуги в Львівському обласному госпіталі» тарифи на платні медичні послуги викладено в новій редакції.

Пунктом 5 наказу №267 передбачено головному бухгалтеру Н. Свириденко забезпечити правильне надходження та використання коштів, отриманих від надання платних послуг.

У період що підлягав ревізії вартість платних послуг (проведення лабораторних досліджень та аналізів, проведення медичних оглядів, діагностичні послуги, послуги з фізичної терапії, консультації спеціалістів, барокамера, ендоскопія, голкотерапія, узд, рентгену тощо) визначалась на підставі розроблених калькуляцій (розрахунків).

Так, в калькуляціях (розрахунках) передбачені витрати: прямі витрати - зарплата медичного персоналу, нарахування на зарплату, матеріальні витрат (розхідні матеріали, тощо), комунальні послуги, амортизація, непрямі витрати – накладні, рентабельність, непередбачувані витрати, інші.

Ревізією встановлено, що в калькуляцію вартості платних послуг, які підписані провідним економістом С.Беднарською та В.Лісовською та затверджені генеральним директором В.Прикупенком, серед іншого, входять витрати на комунальні послуги, а саме вартість електроенергії та теплопостачання.

Крім того, Підприємством здійснювалось нарахування комунальних послуг та енергоносіїв орендарям нежитлових приміщень відповідно до укладених договорів на відшкодування витрат за надання комунальних послуг.

Ревізією встановлено, що споживачами комунальних послуг (орендарями) оплачено вартість спожитих комунальних послуг та енергоносіїв 10 404 636,00 грн, з них: в 2021 – 1 214 534,38 грн, в 2022 – 1 213 696,96 грн, в 2023 – 3 451 176,72 грн та в січні – вересні 2024 – 4 525 227,94 гривень.

Кошти від суб'єктів господарювання орендарів та споживачів платних послуг (фізичних та юридичних осіб), як відшкодування вартості спожитих комунальних послуг, надійшли на поточні рахунки Філії ЛОУ м. Львів Ощадбанку та АТ «Першого українського міжнародного банку».

При цьому, у 2021 – 9 місяців 2024, Підприємством згідно меморіального ордеру 6 «накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» по рахунку 631/1 «розрахунки з постачальниками і підрядниками», сума комунальних послуг,

оплачених за рахунок власних коштів становить 9 348 582,19 грн, з них: 2021 – 1 179 483,28 грн, в 2022 – 715 790,42 грн, в 2023 – 3 298 367,12 грн та в січні – вересні 2024 – 4 154 941,37 гривень.

Слід зазначити, що в жовтні 2024 року за спожиті комунальні послуги від сторонніх осіб надійшло 292 002,40 грн, при цьому Госпіталем оплачено за рахунок власних коштів комунальні послуги в сумі 1 599 960,38 гривень.

Згідно з підпунктом «г» п. 3 ч.1 ст. 90 Бюджетного кодексу України 08.07.2010 №2456-VI (далі - БКУ) до видатків, що здійснюються з бюджету Автономної Республіки Крим і обласних бюджетів, належать видатки на співфінансування оплати медичних послуг, що надаються в рамках програми державних гарантій медичного обслуговування населення, для покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв комунальних закладів охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласних рад.

Згідно ч.6 ст.22 БКУ розпорядник бюджетних коштів може уповноважити одержувача бюджетних коштів на виконання заходів, передбачених бюджетною програмою, та надати йому кошти бюджету (на безповоротній чи поворотній основі) в межах відповідних бюджетних асигнувань.

Аналогічні положення містяться у постанові Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (далі – Порядок №228) із внесеними змінами, де зазначено порядок визначення одержувача бюджетних коштів, порядок складання кошторисів розпорядником бюджетних коштів та плану використання бюджетних коштів відповідним одержувачем бюджетних коштів (комунальним некомерційним підприємством).

Відповідно до розпорядження голови Львівської обласної державної адміністрації від 04.08.2020 № 602/0/5-20 «Про затвердження Порядку розроблення обласних (бюджетних) цільових програм, моніторингу та звітності щодо їх виконання у новій редакції» затверджено Комплексну програму підтримки галузі охорони здоров'я Львівської області на 2021 – 2025 роки (далі – Програма підтримки, зі змінами).

До одного із переліку завдань і заходів Програми підтримки належать заходи з підтримки закладів охорони здоров'я, в тому числі і закладів, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, викликану коронавірусом SARS-CoV-2 (розділ 10), а саме виділення фінансового ресурсу для підтримки закладів охорони здоров'я згідно вимог Бюджетного кодексу України, в тому числі в умовах переходу галузі на умовах фінансування через реалізацію державних гарантій медичного обслуговування населення.

У ревізійному періоді, Львівському обласному госпіталю на оплату комунальних послуг з обласного бюджету загального фонду виділялись кошти, як одержувачу, КПКВК 0712010 ««Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Фінансування Підприємства, як одержувача бюджетних коштів, здійснюється на підставі планів використання бюджетних коштів, довідок про зміни до плану використання коштів.

Примірник 2

Так, по КПКВ 0712010 відповідно до Програми підтримки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв спрямовано з обласного бюджету коштів в сумі 100 022 267,57 грн, з них: в 2021 – 20 833 467,66 грн, в 2022 – 29 764 819,20 грн, в 2023 – 27 395 311,39 грн та за період січень – вересень 2024 – 22 028 669,32 гривень.

Відповідно до розділу 9 Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 (далі – Порядок №938), на реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки одержувачів бюджетних коштів, що перебувають на казначейському обслуговуванні, відкриті в органах Казначейства, зараховуються кошти, які надходять як від вищих та підвідомчих установ, так і від юридичних та фізичних осіб на утримання, виконання певних доручень, здійснення певних видатків, відновлення касових видатків тощо.

Так, Підприємством не перераховано в дохід бюджету кошти в сумі вартості, включених в калькуляцію платних послуг комунальних послуг, одержаних від громадян чи юридичних осіб за надані платні послуги та не в повному обсязі повернуто до місцевого бюджету коштів, які надійшли від сторонніх споживачів – орендарів.

Таким чином, в порушення п. 9 Порядку №938 та заходів Програми підтримки Підприємством в 2021, 2022 та 2023 році не в повному обсязі повернуто до обласного бюджету кошти, які надійшли від сторонніх споживачів – орендарів в сумі 685 767,24 грн та не повернуто кошти в сумі вартості, включених в калькуляцію платних послуг комунальних послуг, одержаних від громадян чи юридичних осіб за надані платні послуги в сумі 201 899,13 грн, що призвело до недоотримання коштів обласним бюджетом в сумі 887 666,37 гривень. *Розрахунки відшкодованих коштів за спожиті комунальні послуги орендарями, які не повернуті до відповідного бюджету в додатку 14 до акта.*

Відповідно до п.2.3 та п.2.4 посадової інструкції від 01.07.2021 головного бухгалтера Н. Свириденко, затвердженої генеральним директором М. Прикупенко, головний бухгалтер контролює повний облік грошових коштів, товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, а також своєчасне відображення у бухгалтерському обліку операцій, пов'язаний з їх рухом та здійснює виконання кошторисів витрат, фінансового плану.

В поясненні головного бухгалтера Н.Свириденко від 07.01.2025 зазначено, що в грудні 2021 та 2022 року головним розпорядником було зменшено асигнування на оплату комунальних послуг. Так, як в роз'ясненнях в журналі «Голобух» зазначалося, що у випадку зменшення кошти не повертаються. Крім того, окремі кошти від орендарів надійшли в кінці року, тому по причині великого обсягу робот та річної звітності, не були повернуті до бюджету. *Копія посадової, питання та пояснення в додатку 15 до акта.*

Порушення усунуто в ході ревізії в сумі 201 899,13 грн, а саме кошти в сумі вартості платних послуг за попередні бюджетні періоди повернуті до обласного бюджету. *Платіжна інструкція № 19 від 24.01.2025 в додатку 16 до акта.*

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду Управління майном передано в строкове користування нерухоме майно, яке є на балансі Госпіталю, а саме нежитлові приміщення 40 орендарям на підставі договорів оренди майна, що

належать до спільної власності територіальних громад області.

В ревізійному періоді, відповідно до умов укладених договорів, нараховано орендної плати в сумі 6 450 258,30 грн, в т.ч.: у 2021 році – 622 662,46 грн, у 2022 році – 783 586,86 грн, у 2023 році – 2 128 892,28 грн та за 9 місяців 2024 року – 2 915 116,70 гривень.

Орендні відносини, в ревізійному періоді, регулювалися рішеннями Львівської обласної ради від 28.02.2012 №386 «Про оренду об'єктів спільної власності територіальних громад області» (втратив чинність 30.09.2020), від 29.09.2020 №1086 «Про оренду майна спільної власності територіальних громад області» (зі змінами) та на умовах, за результатами аукціонів.

Ревізією правильності нарахування орендної плати та проведення індексації відповідно до умов укладених договорів за 2023 рік порушень не встановлено.

В ході проведення ревізії комісією, створеною на підставі наказу від 11.11.2024 №410, проведено огляд приміщень, які є на балансі Госпіталю, розташовані за адресою: м.Львів, Івасюка, 31 та передані в оренду.

На дату огляду розбіжностей між фактично займаними площами згідно умов укладених договорів не виявлено. Розбіжностей по цільовому призначенню об'єктів оренди не встановлено. Розміщення сторонніх юридичних або фізичних осіб в приміщеннях без оформлення договірних відносин, в тому числі орендних, обстеженнями не встановлено. *Акти огляду орендарів в додатку 17 до акта.*

Ревізією повноти та своєчасності сплати орендної плати встановлено, що по рахунку 37 «розрахунки з різними дебіторами» станом на 01.01.2021 дебіторська заборгованість з орендної плати становить – 40 453,56 грн, з відшкодування комунальних послуг – 13 819,41 гривень.

Станом на 30.09.2024 по рахунку 37 «розрахунки з різними дебіторами» дебіторська заборгованість становить 1 682 574,40 грн, в тому числі: з орендної плати 1 223 133,03 грн, з відшкодування комунальних послуг – 459 441,37 гривень.

Ревізією правильності нарахування орендарям відшкодування за спожиті ними комунальні послуги проведеної вибірковим методом встановлено наступне.

Ревізією встановлено, що із суми заборгованості з орендної плати, яка обліковується на рахунку 37 «розрахунки з іншими дебіторами (оренда)» дебіторська заборгованість по ДП «Аргентум» - 4 432,70 грн, ТзОВ «Активна Медична реабілітація» - 2 195,65 грн, ТзОВ «Аптека 48» - 823,84 грн, ТзОВ «Медфарм» - 2 584,13 грн, ФОП Зукін М.Л. – 11 351,09 грн та ФОП Стефківський – 684,83 грн виникла ще станом на 01.01.2021.

Крім того, дебіторська заборгованість з оплати комунальних послуг в сумі 6 624,67 грн (ТзОВ Алтея – 89,51 грн, ТзОВ «Медфарм» - 3 178,65 грн, ФОП Зукін М.Л. – 700,00 грн, ФОП Стефківський В.І. – 110,00 грн, ФОП Ярмус М.І. – 2 546,51 грн), яка обліковується станом на 30.09.2024, виникла за даними бухгалтерського обліку на 01.01.2021.

Так, заборгованість з орендної плати в сумі 22 072,24 грн та з комунальних послуг в сумі 6 624,67 грн, яка обліковується більше 3-ох років, первинними бухгалтерськими документами не підтверджена.

Слід зазначити, що вказана заборгованість обліковується по недіючих договорах оренди, за якими приміщення по акту прийому – передачі повернуті Госпіталю.

Так, для прикладу, період з 01.01.2021 по 30.09.2024 діяли договори оренди нерухомого майна укладені між ФОП Зукін Михайло Леонідович та Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради від 16.10.2015 №49/15 та від 07.02.2022 №29/22/1 (далі – договори оренди).

Згідно умов договорів оренди та актів прийняття – передачі нежитлових приміщень ФОП Зукін М.Л. прийняв у строкове користування нерухоме майно – нежитлові приміщення, що є на балансі Госпіталю площею 80,3 та 126,6 кв. метрів для розміщення кафе (буфету).

В той же час, згідно акту приймання – передачі від 12.03.2020 ФОП Зукін М.Л. повернуто майно Госпіталю, у зв'язку з карантинними обмеженнями.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю станом на 30.09.2024 за ФОП Зукін М.Л. обліковується дебіторська заборгованість з орендної плати в сумі 11 351,09 грн, яка виникла станом на 01.01.2021, протягом ревізійного періоду орендна плата не нараховувалася.

Станом на дату огляду 11.11.2024 орендар в приміщенні відсутній, діяльність не ведеться.

Крім того, ревізією встановлено, що в період з 01.01.2021 по 30.09.2024 діяв договір оренди майна укладений між ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Кампані» (далі – Товариство, ЄДРПОУ 40287672) та Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради №21/23/1 від 20.04.2023 (далі – договір оренди).

Згідно умов договору оренди та акту прийняття – передачі нежитлових приміщень ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Кампані» прийняв у строкове користування нерухоме майно – нежитлові приміщення, що є на балансі Госпіталю площею 469,6 кв. метрів для розміщення закладу харчування.

Крім цього, між Госпіталем і Товариством укладено договір №1 від 01.09.2023 про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю.

В подальшому до ревізії представлено акт приймання – передачі нежитлових приміщень від 16.09.2024, згідно якого Товариством повернуто Госпіталю орендоване майно площею 469,6 кв. метрів. При цьому, угоди про дострокове розірвання договору оренди до ревізії не надано.

Станом на дату огляду 11.11.2024 орендар в приміщенні харчоблоку відсутній, прилад обліку електроенергії відключений, прилад обліку теплопостачання – відсутній, прилад обліку водопостачання – 37 м.куб.

При цьому, за даними бухгалтерського обліку плата за спожиті послуги з теплопостачання ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Кампані» Госпіталем не нараховувалася.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю станом на 30.09.2024 по розрахунках з ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Кампані» обліковується дебіторська заборгованість з орендної плати в сумі 1 002 482,12 грн, з яких в жовтні 2024 оплачено 200 000,00 грн, та з відшкодування вартості спожитих комунальних послуг в сумі 307 590,11 гривень.

Листом №1104 від 12.09.2024 КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» звернувся в УМСВ ЛОР щодо розірвання договору оренди майна №21/23/1 від 20 квітня 2023, договору №1 від 1.09.2023 про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання майна та надання комунальних послуг орендарю.

Примірник 2

В листі повідомлено про заборгованість по орендній платі та відшкодуванню за комунальні послуги орендаря ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Компані», яка склалася станом на 27.08.2024.

Слід зазначити, що листом ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Компані» засвідчув заборгованість з орендної плати в сумі 947 430,62 грн та з комунальних платежів в сумі 304 813,37 гривень.

Крім того, до ревізії представлено акт звіряння взаєморозрахунків за період 01.01.2021 по 01.10.2024 підписаного між Госпіталем та ТзОВ «Кейтерінг Кампані», яким ТзОВ «Кейтерінг Кампані» засвідчує кредиторську заборгованість в сумі 1 110 072,23 гривень. *Копії листів та акт звіряння в додатку 18 до акта.*

При цьому, документів, які б свідчили про вжиття достатніх заходів та відкриття будь – яких проваджень по стягненню заборгованості щонайменше в сумі 1 138 769,14 грн до ревізії не представлено, що може призвести до спливу терміну позовної давності.

В ході ревізії Західним офісом Держаудитслужби, з метою підтвердження взаєморозрахунків та заборгованості по укладених договорах оренди майна надіслано на ТзОВ «Кейтерінг Кампані» та ФОП Зукін М.Л.

Станом на момент завершення контрольного заходу копії документів, що підтверджують факт розрахунків по укладених договорах оренди майна на запит про надання інформації від 27.11.2024 №131304-14/9221-2024 та від 06.12.2024 №131304-14/9467-2024 від ТзОВ «Кейтерінг Кампані» та ФОП «Зукін М. Л.» не надійшли. *Листи запити та листи відповіді в додатку 19 до акта.*

Ревізією встановлено, що відповідно до договорів оренди майна, що належить до спільної власності територіальних громад області, укладених Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради (Орендодавець) щодо майна, яке є на балансі Львівського обласного госпіталю, Орендодавцем передано в строкове платне користування майно наступним Орендарям:

- КНП ЛОР «Львівський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» загальною площею 197,1 кв. м, розміщене за адресою м. Львів, м.Винники, вул. Івасюка, 31, для розміщення установи, діяльність якої фінансується з місцевого бюджету;
- ТзОВ «Трейд Мед Компані» загальною площею 64,0 кв.м., розміщене за адресою: м. Львів, м.Винники, вул. Івасюка, 31, для здійснення приватної медичної практики (проведення медичної практики та радіології);
- ПП «Вальтер» загальною площею 60,3 кв.м. для розміщення буфету, який не здійснює продаж товарів підакцизної групи.

Згідно вищевказаних договорів оренди, до орендної плати не входить плата за комунальні послуги, вартість експлуатаційних витрат та плата за користування земельною ділянкою.

Станом на дату огляду орендарів в КНП ЛОР «Львівський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» та ТзОВ «Трейд Мед Компані» наявне водопостачання, електроенергія та теплопостачання, а в ПП «Вальтер» наявна електроенергія та водопостачання, що в окремих випадках зафіксовано приладами обліку.

При цьому, до ревізії не представлено договорів на відшкодування витрат балансоутримувача та плата за спожиті комунальні послуги Госпіталем за даними бухгалтерського обліку не нараховувалася.

Слід зазначити, що облік електроенергії в ТзОВ «Трейд Мед Компані» ведеться в журналі обліку згідно показників лічильника, та наявність водопостачання та теплопостачання.

Крім того, відповідно до договорів оренди майна, що належить до спільної власності територіальних громад області, укладених Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради (Орендодавець) щодо майна, яке є на балансі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь», Орендодавцем передано в строкове платне користування майно наступним Орендарям:

- ФОП «Скрипка М.В.» предметом договору є нерухоме майно – нежитлові приміщення загальною площею 20,7 кв.м для приватної медичної практики.
- ФОП Ярмус М.І., предметом договору нерухоме майно - нежитлові приміщення загальною площею 36,7 кв.м. розміщене для розміщення аптеки.
- ПП «ДІАВІТА МЕД», предметом договору є нерухоме майно -нежитлові приміщення, загальною площею 24,9 кв.м. для розміщення суб'єкта господарювання, що діє на основі приватної власності і проводить господарську діяльність з медичної практики
- КП ЛОР «Міжлікарняна аптека №272», предметом договору є нерухоме майно - нежитлові приміщення загальною площею 45,9 кв.м. для розміщення обласного комунального аптечного підприємства.
- Баран Літіція Богданівна, предметом договору є нерухоме майно - нежитлові приміщення загальною площею 42,6 кв.м. для розміщення суб'єкта господарювання, що діє на основі приватної власності і провадить господарську діяльність з медичної практики (стоматологічні послуги).
- ФОП Голіян Зоряна Михайлівна, предметом договору є нерухоме майно - нежитлові приміщення загальною площею 22,8 кв.м. господарську діяльність з медичної практики (стоматологічні послуги).

На дату огляду майна, яке передане в оренду, у вищевказаних орендарів наявне теплопостачання та водопостачання. При цьому, за даними бухгалтерського обліку плата за спожиті послуги з теплопостачання та водопостачання Госпіталем не нараховувалася.

Крім того, ревізією встановлено, що відповідно до договору оренди майна, що належить до спільної власності територіальних громад області, укладено договір індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до комунальної власності територіальної громади від 28.09.2021, який укладено між Новокалинівською міською радою Самбірського району Львівської області (Орендодавець) та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» (Орендар).

Орендодавцем передано в строкове платне користування майно Орендарю в розмірі 2589,2 м² розміщене за адресою: вул. Січових Стрільців, 11, смт. Дубляни, Самбірський район, Львівська область.

Актом прийому передачі майна від 28.09.2021 Орендодавцем передано майно Орендарю.

Відповідно до п.3.1 Договору Орендар сплачує орендну плату у розмірі 1 гривня відповідно до «Методики розрахунку і порядку використання плати за

Примірник 2

оренду майна комунальної власності територіальних громади міста Новий Калинів затвердженої рішенням Новокалинівської міської ради Самбірського району Львівської області від 27.12.2011 №103.

Станом на 10.01.2025 проведеним оглядом майна, яке перебуває в оренді Госпіталю за адресою вул. Січових Стрільців, 11, смт. Дубляни, Самбірський район, Львівська область встановлено, що будівлі використовуються за цільовим призначенням та перебувають в належному стані

Крім того, оглядом встановлено наявність в будівлі лікувального корпусу орендаря КНП «Новокалинівський МЦПМСД» та станція – пункт екстреної медичної допомоги. Оглядом підтверджено спільне використання природного газу з Госпіталем. *Договір, акт огляду в додатку 20 до акта.*

При цьому, договору на користування приміщеннями будівлі лікувального корпусу за адресою вул. Січових Стрільців, 11, смт. Дубляни, Самбірський район, Львівська область не надано.

Ревізією встановлено, що за даними витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності загальна площа будівель за адресою: вул. Січових Стрільців, 11, смт. Дубляни, Самбірський район, Львівська область становить 3 261 кв. метрів, з них підтверджено опалювальної площі під час огляду – 2 903,5 кв. метрів.

Ревізією встановлено, що КНП «Новокалинівським МЦПМСД» відшкодовано за спожитий природний газ Госпіталю відповідно до укладених договорів про відшкодування витрат за користування комунальними послугами з КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» за 2021, 2022 та 2023 кошти в сумі 34 756,20 грн, 94 706,39 грн та 89 569,23 грн, відповідно.

Пунктом 1.3 вказаних договорів відшкодування витрат за користування комунальними послугами Госпіталю проводиться пропорційно площі приміщення що становить згідно технічної документації – 500,9 м².

За даними бухгалтерського обліку по розрахунках з КНП «Новокалинівська МЦПМСД» на 30.09.2024 кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

Проте, ревізією встановлено, що договір на відшкодування витрат за користування комунальними послугами на 2024 між Госпіталем та КНП «Новокалинівським МЦПМСД» не укладався, відшкодування за спожитий газ за період січень – вересень 2024 за даними бухгалтерського обліку не нараховувалася.

Відповідно до п.2.1 посадової інструкції провідного бухгалтера Антонової Н., затвердженої генеральним директором Госпіталю Прикупенком М., до обов'язків входить нарахування орендної плати та відшкодування комунальних послуг орендарям.

У поясненні провідного бухгалтера Антонової Н. від 15.01.2025 зазначено, що у ТзОВ «Трейд Мед Компані» та ПП «Вальтер» не було доступу до приладів обліку, а КНП ЛОР «ДОЦМД та МК» та ТзОВ «Теплоінвестсервіс» не проводили діяльність. Крім того, зазначено, що договір на відшкодування комунальних послуг на 2024 рік з НКП «Новокалинівська МЦПМСД» укладено у грудні 2024, та проведено нарахування за спожитий природний газ за 2024 рік.

Крім того, в поясненні від 15.01.2025 провідний бухгалтер Антонова Н.М вказала, що на період дії карантину викликаного спалахом гострої респіраторної хвороби COVID-19 (12.03.2020-30.06.2023) комунальні послуги орендарям, а саме:

Примірник 2

ФОП СкрипкаМ.І. ФОП Ярмус М.І., ПП «Діавіта МЕД», ФОП Баран Л.Б., ФОП Голіян З.М., КП ЛОР «Міжлікарняна аптека №272» не нараховувались, оскільки орендарі не проводили своєї діяльності. У грудні 2024 року донараховано вартість теплопостачання і водовідведення.

В ході ревізії проведено необхідні донарахування вартості спожитих комунальних послуг. *Посадова інструкція, питання та пояснення в додатку 21 до акта.*

Враховуючи вищенаведене, за рахунок коштів загального фонду обласного бюджету по КПКВК 0712010 КЕКВ 2610, в порушення вимог пп. 20, 29 Порядку №228 здійснено покриття витрат сторонніх юридичних осіб - орендарів за фактично спожиті ними комунальні послуги в загальній сумі 600 945,68 гривень *Розрахунки в додатку 22 до акта.*

Крім того, протягом ревізійного періоду підрядною організацією ТОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» відповідно до укладених договорів проведено реконструкцію, капітальний та поточні ремонти будівель та приміщень Госпіталю, а саме: 5 та 6 поверху, укриття, приймального відділення, даху, 4 та 9 поверху, операційного блоку, фасаду, тощо, що детально описано в розділі даного акта «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт».

Ревізією встановлено, що в акти виконаних робіт (форма КБ 2-в), які підписані обома сторонами, а саме відповідно до підсумкової відомості ресурсів, включено вартість спожитої електроенергії ТОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» при виконанні робіт з капітальних та поточних ремонтів.

Вказане підтверджується зустрічною звіркою в ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД», якою з'ясовано, що при виконанні робіт по об'єктах:

- «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договори №№94 від 22.12.2023 та 55-ОС від 25.08.2023);

- «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договори №49 від 27.07.2023 та №91 від 19.12.2023);

- «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56 від 30.08.2023);

- «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» (договори №№ 19-03/ОС від 19.03.2024 та 10 від 17.09.2024);

-«Капітальний ремонт приміщень операційного блоку КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір №20-ОС від 25.04.2024);

- «Поточний ремонт укриття КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №81-В від 11.10.2022);

- «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» (договори № 6-ОС від 08.12.2022 та № 141 Д від 27.12.2022);

- «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договори

Примірник 2

№32-ОС від 12.05.2023 та №86 від 06.12.2023) згідно з наданими актами виконаних робіт (ф.КБ-2в) та підсумковими відомостями ресурсів до них Підрядником була спожита електроенергія в загальній кількості 13283,887 кВт, за яку ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» відшкодування коштів Госпіталю не проводилось. *Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» з актами перерахунків у додатку 47 до акта.*

При цьому, за даними бухгалтерського обліку відшкодування витрат спожитої електроенергії ТОВ «Будівельна фірма «Жовква» не проводилась, дебіторська заборгованість не обліковується, кошти на рахунок Госпіталю не надходили.

Так, за рахунок коштів загального фонду обласного бюджету по КПКВК 0712010 КЕКВ 2610, в порушення вимог пп. 20, 29 Порядку №228 здійснено покриття витрат сторонніх юридичних осіб, а саме вартості спожитої електроенергії підрядною організацією, яка відображена у відомостях ресурсів, при виконанні робіт з поточного та капітального ремонту в загальній сумі 148 940,03 гривень *Розрахунки в додатку 23 до акта.*

У поясненні головного бухгалтера Н. Свириденко від 13.01.2025 зазначено, що нарахування не проводились через те, що об'єкти тривалі та перехідні. На даний час розрахунки проведені надіслані листом підряднику. *Питання та пояснення, лист в додатку 24 до акта.*

Наведенні порушення призвели до незаконних видатків при використанні коштів із загального фонду обласного бюджету на оплату комунальних послуг на загальну суму 749 885,71 грн, з них у 2021 – 11894,00 грн, 2022 – 129 607,95 грн, у 2023 – 217 370,48 грн та січень – вересень 2024 – 391 013,28 грн, що відповідно до ст. 22 ЦКУ та статей 224, 225 Господарського кодексу України є збитками на вказану суму завданими Підприємству.

Операції з нарахування комунальних послуг стороннім юридичним та фізичним особам відображено в меморіальному ордері та журнал – ордері № 4а «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за 2021, 2022, 2023 та січень – вересень 2024 за кредитом рахунку 713 «Інші доходи», дебетом рахунку 377 «розрахунки з іншими контрагентами».

В ході ревізії порушення усунуто в розмірі 337 066,13 грн, шляхом перерахування коштів орендарями на рахунок Підприємства, а саме: ПП «Вальтер» в сумі 286 268,58 грн та КНП «Новокалинівський МЦПМСД» в сумі 50 797,55 гривень. *Копії платіжних інструкцій та виписок в додатку 25 до акта.*

В ході проведення ревізії встановлено, що згідно договору №112/22/1 оренди майна, що належить до спільної власності територіальних громад області від 04.10.2022, укладеного між Управління майном спільної власності ЛОР та Благодійною організацією «Благодійний фонд «СУПЕРЛЮДИ» (далі – БО «БФ «Суперлюди», Орендар), Орендодавець передає, а Орендар приймає в строкове платне користування нерухоме майно – нежитлові приміщення, що є на балансі Госпіталю площею 7755,3 кв. метрів, з них корисної площі – 7101,6 кв. метрів та площі спільного користування – 653,7 кв. метрів для приватної медичної практики.

Нежитлові приміщення головного корпусу, що передаються в оренду за цим договором, складаються з блоку А (А-9), площею 5301,4 кв.м. та блоку Е (А-1), площею 1800,2 кв.м. згідно Довідки Обласного комунального підприємства Львівської обласної ради «Боро технічної інвентаризації та експертної оцінки»

№3993-3 від 04.10.2022, у спільному користуванні перебувають нежитлові приміщення блоку Д, а саме: №14, 15, 21 (I пов.), Nu 44, 45, 51' (I1 пов.), №43, 77, 79 (II пов.), №108, 109 (IV пов.), №149, 150, 158, 159 (V пов.), №179, 180, 189, 190 (VI пов.), №211, 212 (VII пов.), №235, 236 (VIII пов.), №257, 258 (IX пов.) та приміщення першого поверху блоку Л головного корпусу за №1. 2, 23, загальна площа приміщень спільного користування - 653,7 кв.м.

Крім цього, між Госпіталем і БО «БФ «Суперлюди» укладено договір №03-12 від 01.12.2022 про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю, згідно умов якого Орендар користується приміщення блоку Е загальною площею 1800,2 кв. метрів.

Відповідно до п.2.1.2 вказаного договору Балансоутримувач зобов'язується забезпечити надання Орендарю комунальних послуг за діючими тарифами та розцінками: вартість теплоенергії дорівнює тарифам за якими платить балансоутримувач та в об'ємах відповідно до показників індивідуального лічильника на кінець місяця.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю БО «БФ «Суперлюди» нараховано за спожиту теплову енергію лише за період січень – вересень 2024 кошти в сумі 331 062,53 грн, які оплачені Орендарем в повному обсязі.

На дату огляду 20.11.2024 приміщення знаходяться у видимих ознаках проведеної модернізації, реконструкції та капітального ремонту, в ідеальному стані; видимих розбіжностей між фактично займаними площами згідно умов укладених договорів не виявлено. Розбіжностей по цільовому призначенню об'єкта оренди не встановлено, у всіх приміщеннях наявна електроенергія та теплопостачання.

Станом на дату огляду :електроенергія – показник 6292, показник – 5307, гарячої води – 279, холодної води – 5591, теплової енергії – 74,92; фото приладів обліку додаються. Крім того, представлено копію акту комплексної перевірки індивідуального теплового пункту від 19.09.2023, за підписами представника БО «БФ Суперлюди», авторського та технічного нагляду, щодо виконання робіт по влаштуванню системи ІТП. *Акт огляду та копія акту комплексної перевірки в додатку 26 до акта.*

За матеріалами зустрічної звірки в ЛМКП «Львівтеплоенерго» встановлено, що в нарахування за період 2021 – 2023 та січень – вересень 2024 року згідно рахунків та актів приймання – передачі теплової енергії за спожиту теплову енергію та приєднане теплове навантаження включено вартість фактично спожитої теплової енергії об'єктаму споживача БО «БФ «Суперлюди» - 1 374 663,79 гривень.

Крім того, до зустрічної звірки надані картки обліку опалення (ВОТЕ) в розрізі місяців та в розрізі об'єктів споживання.

Сторонніх споживачів, які отримують теплову енергію через прилади обліку, які встановлені в корпусах КНП ЛОР «Львівського обласного госпіталю» за даними ЛМКП «Львівтеплоенерго» відсутні.

Так, за матеріалами зустрічної звірки в ЛМКП «Львівтеплоенерго» відповідно до актів виконаних робіт ЛМКП «Львівтеплоенерго» виставлено Госпіталю по споживачу «Благодійний фонд «Суперлюди» за теплову енергію (опалення) та

гаряче водопостачання за період з 01.12.2023 по 30.09.2024, відповідно, в сумах, 1 374 663,79 грн, 393 948,98 гривень.

Відповідно до інформації ЛМКП «Львівтеплоенерго» від 12.12.2024 Благодійна організація «Благодійний фонд «Суперлюди» не зверталася на адресу ЛМКП «Львівтеплоенерго» по питаннях отримання дозволів на встановлення або реєстрації окремих вузлів обліку теплової енергії на опалення та гаряче водопостачання. *Матеріали зустрічної звірки в додатку 80 до акта.*

До ревізії представлено лист БО «БФ Супер люди» від 15.03.2024 №279/2024 згідно якого Фонд не погоджує переданий розрахунок і показники ЛМКП «Львівтеплоенерго» на теплову енергію та гаряче водопостачання, оскільки кожного місяця передає показники індивідуальних лічильників і забезпечує доступ для їх перевірки.

Крім того, листом від 17.04.2024 №515 Госпіталь звернувся до Управління майном спільної власності щодо врегулювання питання оплати за теплопостачання БО «Суперлюди».*Листи в додатку 27 до акта.*

В ході ревізії Західним офісом Держаудитслужби, з метою підтвердження взаєморозрахунків та надання завірених копії документів договорів оренди, додаткові угоди, акти приймання – передачі майна, договори про відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв, документи, що підтверджують факт встановлення приладів обліку з метою відшкодування вартості спожитих комунальних послуг, оборотні відомості, акти звірки, інші бухгалтерські документи, що підтверджують факт наявності/відсутності заборгованості з орендної плати та з відшкодування спожитих комунальних послуг з часу укладення договорів до 30.09.2024 надіслано запит до БО «Благодійний фонд “Суперлюди».

Так, отримано відповідь – лист від 20.01.2025 №131300-14-517-25 від Благодійної організації “Благодійний фонд “Суперлюди” яким надіслано лише копії договорів оренди майна, копії договорів відшкодування витрат на комунальні послуги, акти звірки за 9 місяців 2024 року та акт звірки за жовтень 2024 року. *Лист запит, лист відповідь в додатку 28 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.

Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату.

Ревізію дотримання штатної дисципліни, законності видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено вибірковим методом за періоди та по питаннях, зазначених нижче по тексту даного розділу акта по документах, перелік яких наведено *у додатку 2 до акта.*

Статтею 97 Кодексу законів про працю України №322-VIII від 10.12.1971 (далі – КЗпП) передбачено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами, установами, організаціями

самостійно у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною та галузевими (регіональними) угодами.

Відповідно до ст. 9 Закону України від 01.07.1993 №3356-XII «Про колективні договори і угоди» (далі - Закон №3356-XII), положення Колективного договору поширюються на всіх працівників підприємства і є обов'язковими як для роботодавця, так і для працівників підприємства. Колективний договір, угода набирають чинності з дня їх підписання представниками сторін або з дня, зазначеного у колективному договорі, угоді.

Колективний договір КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь інвалідів війн та репресованих ім. Ю. Липи», укладений між КНП ЛОР адміністрацією «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» Профспілки працівників охорони здоров'я України та зареєстрований Департаментом економічного розвитку за реєстровим номером 135 від 18.09.2020.

Крім цього, внесено зміни до вищевказаного колективного договору який зареєстрований Департаментом економічного розвитку за реєстровим номером 152 від 09 липня 2021 року.

Нарахування заробітної плати працівникам Підприємства проводилося бухгалтерією на підставі наказів про прийняття на роботу, переміщення і звільнення, зміни окладів, табелів обліку робочого часу, у відповідності із затвердженими штатними розписами і тарифікаційними списками.

Фінансування видатків Підприємства на оплату праці та нарахування здійснювалось за рахунок коштів отриманих за договорами за програмами медичних гарантій та коштів обласного бюджету по загальному фонду за КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню».

Фонд оплати праці за 2021 рік становить 127 300 021,48 грн, нарахування – 27 144 516,84 грн; 2022 – 133 530 586,56 грн, нарахування – 28 119 138,78 грн; 2023 – 132 157 552,67 грн, нарахування – 27 798 625,67 грн; січень – вересень 2024 – 111 363 338,34 грн, нарахування - 23 108 302,47 гривень.

За рахунок коштів обласного бюджету по загальному фонду за КПКВК 0712020 касові видатки на заробітну плату, з урахуванням змін, у 2023 році склали 180 000,0 грн, нарахування – 39 600,0 грн, касові видатки на заробітну плату, з урахуванням змін протягом 9 місяців 2024 році склали 270 000,0 грн, нарахування – 59 400,0 гривень.

Відповідно до наказів Підприємства у 2023-2024 роках створено комісію ВЛК від 22.03.2022 №350, від 21.12.2022 №396, від 22.03.2022 №170, від 30.04.2024 №212, від 02.05.2024 №218, від 05.01.2024 №72.

Вищевказані кошти обласного бюджету використані для утримання військово-лікарської комісії у 2023 році та 9-ть місяців 2024 року.

Штатним розписом на 01.01.2021 затверджено 1075,5 од, фактично зайнято - 1050,5 од, на 01.01.2022 – 1008,25 од, фактично - 997,25 од, на 01.01.2023 – 1037,75 од, фактично зайнято - 979,75 од, на 01.01.2024 – 1065,5 од, фактично зайнято - 980,0 од, на 30.09.2024 – 1065,5 од, фактично зайнято - 974,0 од.

Примірник 2

Штатні розписи на вищевказані дати погоджені начальниками управління майном спільної власності Львівської обласної ради та затверджені директорами департаменту охорони здоров'я Львівської ОДА.

Ревізію наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів, своєчасності внесення до них змін та доповнень проведено суцільним методом за 2021 – 2022 роки, порушень в частині даного питання ревізією не встановлено.

Наявності фактів утримання понадштатних посад працівників Підприємства за 2021 рік ревізією не встановлено.

Ревізією правильності за 2023-2024 роки нарахування середнього заробітку за час відпустки встановлено окремі порушення.

Постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100 затверджено Порядок обчислення середньої заробітної плати (далі – Порядок №100).

Згідно пункту 4 Порядку №100 при обчисленні середньої заробітної плати не враховуються: виплати за виконання окремих доручень (одноразового характеру), що не входять в обов'язки працівника.

Ревізією встановлено, що згідно наказу № 39-в від 06.04.2023 завідувач відділенням Бакай І.П. перебувала у щорічній відпустці з 10.04.2023 по 23.04.2023.

За час щорічної відпустки, згідно даних розрахункового листа за квітень 2023 року бухгалтерією нараховано та виплачено 9 314,90 грн, з розрахунку середньоденної заробітної плати в сумі 665,35 грн, розрахованої за період з 01.04.2023 по 31.03.2024 із заробітної плати 242 853,05 гривень.

До вказаного розрахунку середньої заробітної плати включено премію з нагоди Різдвяних свят в сумі 6 378,39 грн, виплачену згідно наказу по Госпіталю № 97 від 30.01.2023.

Так, наказом №97 від 30.01.2023, за підписом директора М.Прикупенком, премійовано працівників разовою грошовою премією з нагоди Різдвяних свят.

Внаслідок допущеного порушення завідувачу відділенням Бакай І.П. у квітні 2023 року зайво нараховано і виплачено заробітну плату за час перебування у відпустці в сумі 1 613,78 грн, в т.ч нарахування 355,03 гривень.

Крім того, наказом №111 від 01.02.2024 премійовано працівників разовою грошовою премією працівників за сумлінну та багаторічну трудову діяльність та з нагоди Різдвяних свят.

Таким чином, всупереч п.4 Порядку №100 бухгалтерією КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» при обчисленні середньої заробітної плати враховано премії одноразового характеру, що призвело до переплати заробітної плати в сумі 296 331,72 грн (в т.ч. 2023 рік – 181 339,25 грн, січень - вересень 2024 року – 115 042,47 грн), нарахування ЄСВ склали 62 364,73 грн (в т.ч. 2023 рік – 38 105,48 грн, січень - вересень 2024 рік – 24 259,25 грн). *Розшифровка переплати та копії наказів в додатку 29 до акта.*

Вказане вище порушення призвело до незаконних видатків на загальну суму 358 696,45 грн, що відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України та статей 224, 225 Господарського кодексу України є збитками завданими Підприємству.

Операції із зайвого нарахування і виплати заробітної плати, відображені в журналі - ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» за 2023-2024 роки по кредиту рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» та дебету рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Примірник 2

Відповідно п.3 посадової інструкції провідного бухгалтера Роговської І.В., яка затверджена генеральним директором Прикупенком М.В., провідний бухгалтер здійснює нарахування заробітної плати працівникам установи.

У поясненні від 16.01.2025 провідний бухгалтер Роговська І.В. вказала, що при розрахунку відпускних у 2023-2024 роках помилково враховувались премії разового характеру згідно наказів по госпіталю №97 від 30.01.2023 та №111 від 01.02.2024. *Перелік питань, пояснення, посадова інструкція в додатку 30 до акта.*

Вказане порушення усунуто в ході ревізії в повному обсязі, а саме згідно журналу-ордеру №5 за грудень 2024 року та особових розрахункових листків працівників скориговано (знято) відпускні на суму 296 331,72 грн та відкориговано нарахування ЄСВ на суму 62 364,73 гривень. *Довідка в додатку 31 до акта.*

Ревізією правильності надходження та використання коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, одержаних від НСЗУ на підставі укладених договорів, для проведення доплат до заробітної плати працівників відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19.06.2020 №610 «Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників закладів охорони здоров'я» (далі – Постанова №610) проведеної вибірковим методом за період з 01.01.2021 по 31.03.2021 встановлено наступне.

Листом від 23.12.2020 № 206857-17-20 НСЗУ зобов'язало керівників закладів охорони здоров'я кошти отримані та невикористані до 31.12.2020 за договором про перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг підлягають обов'язковому поверненню до державного бюджету.

Так, в порушення п. 2 Постанови № 610, п.116-18 Глави 31 «Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я» затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.02.2020 №65 «Про порядок реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році та І кварталі 2021 року» Підприємством не утримано із заробітної плати в 2021 році за 2020 рік доплату та не повернуто до державного бюджету суми доплат в сумі 20 630,15 грн (в т.ч. доплата – 17 267,28 грн, нарахування ЄСВ склали – 3 362,87 грн), чим завдано збитки державному бюджету на вказані суми. *Розшифровки переплати в додатку 31 до акта.*

Відповідно п.3 посадової інструкції провідного бухгалтера Роговської І.В., яка затверджена генеральним директором Прикупенком М.В., провідний бухгалтер здійснює нарахування заробітної плати працівникам установи.

У своєму поясненні від 01.01.2025 провідний бухгалтер Госпіталю Роговська І.В. вказала що в порушення п.2 Постанови №610, п.116-18 Глави 31 «Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я» допущено помилково. *Перелік питань та пояснення в додатку 32 до акта.*

Відповідно до журналу-ордеру №5 за грудень 2024 року та особових розрахункових листків працівників скориговано (знято) доплату на суму 17 267,28 грн та відкориговано нарахування ЄСВ на суму 3 362,87 гривень. *Довідка в додатку 33 до акта.*

Відповідно до платіжної інструкції від 24.01.2025 № 21 госпіталем кошти в сумі 20 630,15 грн повернуті в дохід бюджету. *Копія платіжної інструкції в додатку 34 до акта.*

Примірник 2

Проведеною ревізією правильності нарахування заробітної плати, відповідно до умов укладених контрактів встановлено, що з директором Госпіталю в особі Прикупенка Максима Васильовича та Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради в особі Кусого В.В., укладено контракт від 22.05.2019 строком дії з 22.05.2019 по 21.05.2024 (далі – Контракт).

За виконання обов'язків, передбачених цим контрактом, Керівнику нараховується заробітна плата в межах фонду оплати праці виходячи з установлених: посадового окладу, визначеного за відповідним тарифним розрядом Єдиної тарифної сітки в штатному розписі; підвищень посадового окладу (за наявність кваліфікаційної категорії, за роботу у шкідливих та важких умовах).

Пунктом 15 Контракту зазначено, що преміювання Керівника, встановлення йому надбавок і доплат до посадового окладу, надання матеріальної допомоги здійснюється за наказом Органу управління за погодженням Департаменту у разі відсутності заборгованості із заробітної плати працівникам закладу, за спожиті комунальні послуги та з платежів до державного і місцевих бюджетів у межах затвердженого фонду оплати праці.

Ревізією правильності визначення посадового окладу, надбавок та доплат, виплату премій директору підприємства, згідно умов укладеного контракту та колективного договору, протягом 2022 - 2023 року порушень не встановлено.

Вищевказані виплати проводились на підставі наказів управління майном спільної власності від 31.12.2020 №315-З, від 30.12.2021 № 363-З, від 30.12.2022 № 337-З, від 09.01.2024 № 13-З, від 24.03.2021 № 52-З.

Ревізією правильності встановлення посадових окладів, відповідно до Умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, затверджених спільним наказом Мінпраці, Мінсоцполітики України і Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 №308/519 (далі – Умов №308/519) хірургічного відділення КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь за 2021-2022 роки порушень не виявлено.

Перевіркою правильності встановлення надбавки за вислугу років, відповідно до Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я затвердженого Постановою КМУ від 29.12.2009 № 1418 відділення кістково-гнійної хірургії Підприємства за 2023 рік порушень не виявлено.

Нарахування доплат за роботу в нічний час, у вихідний та святковий день працівникам лікарні проводиться бухгалтерією на підставі графіків роботи та табелів обліку робочого часу складених відповідальними особами (старшими медичними сестрами відділень) та підписаних завідувачами відділень, з дотриманням вимог ст. 73, ст. 107, 108 КЗпП України та колективного договору.

Ревізією правильності нарахування доплат за нічний час та у вихідний та святковий день працівникам кардіоревматологічне відділення та ортопедо - травматологічне відділення Госпіталю за 2022 - 2023 роки порушень не встановлено.

Перевірку використання коштів на доплати медичним та іншим працівникам КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь», які надають медичні послуги, пов'язані з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною

хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, проведено вибірковим методом за періоди, наведені нижче по тексту.

Вибірковою ревізією правильності нарахування додаткової доплати до заробітної плати в розмірі до 300%, відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 23.03.2020 № 246 «Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників, які безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», працівникам КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» та наказів Підприємства за лютий - червень 2021 року порушень не встановлено.

Конкретний перелік посад працівників, яким встановлюється доплата, затверджується керівником відповідного закладу охорони здоров'я.

Залучення медичних та інших працівників до надання медичних послуг хворим на COVID-19 проводилося на підставі щомісячних наказів керівника підприємства з поіменними списками таких працівників.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.01.2022 № 2 «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я» в частині забезпечення мінімального рівня заробітної плати лікарям та середньому персоналу за 2022 рік Госпіталем порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13.01.2023 № 28 «Деякі питання оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації державних та комунальних закладів охорони здоров'я» в частині забезпечення мінімального рівня заробітної плати лікарям та середньому персоналу за 2023 рік КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» порушень не встановлено.

Абзацом 2 статті 3.1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР передбачено, що при обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру не враховуються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні працівникам КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» доплати до мінімальної заробітної плати за період січень - червень 2021 року по терапевтичного відділення №2 та за період січень-березень 2022 року по кардіоревматологічне відділення порушень не виявлено.

Ревізією правильності нарахування матеріальної допомоги та вихідної допомоги при звільненні КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» за січень - червень 2023 року порушень не встановлено.

Ревізією порядку проведення індексації грошових доходів працівників за 2022 рік встановлено, що індексація грошових доходів працівникам Госпіталю проводиться відповідно до вимог Закону України від 03.07.1991 №1282-XII «Про індексацію грошових доходів населення» та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078.

Примірник 2

Звіркою сум нарахованої до виплати заробітної плати за вересень 2022 року працівникам КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи», згідно даних особових карток, із сумами, зарахованими на карткові рахунки працівників, відповідно до наданих списків у АТ КБ «Приватбанк», АБ «Укгазбанк», АТ «Райффайзен банк» та АТ «Державний ощадний банк України» розбіжностей не виявлено.

Проведеною під час ревізії звіркою тотожності даних щодо повноти відображення операцій з нарахування і виплати заробітної плати, відображених в журналах №2 «Нагромаджувальна відомість руху грошових коштів», №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» з даними журналу «Головна книга» по балансовому рахунку 661 «Розрахунки із заробітної плати» за 2022 рік розбіжностей між сумами нарахованої та виплаченої заробітної плати не виявлено.

З метою ревізії питання повноти відпрацювання робочого часу працівниками, які прийняті на роботу у КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім.Ю.Липи» на умовах сумісництва, Західним офісом Держаудитслужби надіслано 6 запитів в установи, організації та підприємства щодо їх фактичних графіків роботи, часу перебування на курсах підвищення кваліфікації, у відрядженнях, на санаторно-курортному лікуванні та тимчасовій непрацездатності, по яких отримано 6 відповідей, за опрацюванням яких розбіжностей не встановлено. *Листи запити, відповіді у додатку 35 до акта.*

Ревізією правильності за 2021-2024 роки нарахування і сплати єдиного соціального внеску встановлено окремі порушення.

В порушення п. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI проведено нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі 22% замість 8,41% із фонду заробітної плати чотирьох працюючих осіб з інвалідністю (Савяк А.П., Франчук Т.І., Кропивницький Р.Р., Фідик М.О.), що призвело до зайвих витрат Підприємства на загальну суму 88 728,28 грн, (в т. ч. 2021 рік – 5 630,89 грн, 2022 рік – 15 511,93 грн, 2023 рік – 17267,75 грн, січень-вересень 2024 року- 50 317,72 грн), що відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України та статей 224, 225 Господарського кодексу України є збитками завданими Підприємству на вказану суму. *Довідка зайвої сплати ЄСВ в додатку 36 до акта.*

Відповідно до журналу-ордеру №5 за січень 2025 року порушення усунуто шляхом коригування нарахованого ЄСВ на суму 88 728,28 гривень. *Довідка в додатку 37 до акта.*

Операції з нарахування єдиного соціального внеску відображені в журналі ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» за 2021-2023 роки та січень-вересень 2024 року по кредиту рахунку 651 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування» та дебету рахунку 903 «Собівартість реалізованих послуг».

Відповідно п.4 посадової інструкції провідного бухгалтера Роговської І.В., яка затверджена генеральним директором Прикупенком М.В., здійснює нарахування страхових внесків в державні соціальні фонди.

У своєму поясненні від 16.01.2025 провідний бухгалтер Роговська І.В. вказала, нарахування і сплата єдиного соціального внеску в розмірі 22% із фонду заробітної плати чотирьох працюючих осіб з інвалідністю замість 8,41%, що призвело до

зайвих витрат підприємством проведено помилково у зв'язку з відсутністю пенсійних посвідчень. *Перелік питань та пояснення в додатку 38 до акта.*

Ревізією фактів своєчасності виплати заробітної плати працівникам за 2022 рік згідно з умовами Колективного договору фактів недотримання термінів виплат не виявлено.

Протягом ревізійного періоду стягнень та виплати середнього заробітку на підставі рішень суду не проводилось.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Ревізію використання коштів на придбання продуктів харчування, повноти і своєчасності їх оприбуткування та правильності списання, в т.ч. отриманих в порядку надання благодійної допомоги проведено вибірковим методом за період зазначений нижче та по документах, перелік яких наведено у додатку 2 до акта.

Видатки на придбання продуктів харчування по Госпіталю за ревізійний період склали 3 998 619,14 грн, в тому числі у 2021 – 2 726 091,03 грн, 2022 – 306 911,37 грн, 2023 – 654 592,92 грн та протягом 9 місяців 2024 – 311 023,82 грн, які проведенні за рахунок коштів, отриманих від господарської діяльності.

Інструкція з обліку продуктів харчування в лікувально-профілактичних та інших бюджетних установах охорони здоров'я, затверджена наказом Міністерства охорони здоров'я від 05.05.1983 № 530 (далі – Інструкція № 530) та Інструкція з організації лікувального харчування у закладах охорони здоров'я затверджена наказом МОЗ України від 29.10.2013 № 931 (далі – Інструкція № 931).

Пунктом 1.1 Інструкції №931 передбачено, що в основу системи лікувального харчування покладено принципи достатнього та збалансованого харчування. Харчування хворих базується на основі фізіологічних потреб у харчових речовинах та енергії здорової людини.

Поряд з тим, п. 1.5 Інструкції 931 визначено, що раціони харчування розробляються відповідно до норм середньодобового набору продуктів харчування на одного хворого у закладах охорони здоров'я.

Ревізією стану закріплення у реабілітаційному відділенні смт. Дубляни продуктів харчування за матеріально-відповідальними особами встановлено, що відповідальним за стан збереження і використання продуктів харчування на складі є комірник, з якою укладено угоду про індивідуальну матеріальну відповідальність.

Ревізією повноти і своєчасності оприбуткування продуктів харчування в підзвіт завідувача складом, на підставі наявних прибутково-видаткових документів у реабілітаційне відділення смт. Дубляни за грудень 2022 року, за червень 2023 року, а також звіркою даних журналу обліку щодо кількості відпущених на кухню продуктів харчування із даними меню-вимог за вказаний період порушень не встановлено.

Використання продуктів харчування проводиться харчоблоком реабілітаційне відділення смт. Дубляни у відповідності до дієт (столів) та даних про кількість хворих, які щоденно подаються старшими медичними сестрами відділень.

Розбіжностей між кількістю хворих, поданих реабілітаційним відділенням смт. Дубляни за квітень 2022 року, за червень 2023 року, із кількістю фактично прохарчованих хворих, відповідно до меню-розкладок, не виявлено.

Відповідно до п.26 Інструкції № 530 та п. 2.11 Інструкції № 931 видача

відділенням раціонів харчування відбувається на підставі відомості обліку харчування для хворих, яка заповнюється медичною сестрою з дієтичного харчування.

Ревізією дотримання харчоблоком реабілітаційного відділення смт. Дубляни норм виходу готових блюд при приготуванні п'яти найменувань страв, зокрема: «риба відварна», «макарони відварні», «курка відварна», «манна каша з молоком», «салат з буряка» у травні 2024 року та правильності закладки продуктів харчування для приготування даних страв, порушень не встановлено.

Слід зазначити, що сума отриманих продуктів харчування у вигляді благодійної допомоги по госпіталі склала 95 535,43 грн, в тому числі у 2021 – 29 227,75 грн, 2022 – 200,0 грн, та 9-ть місяців 2024 – 66 107,68 гривень.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування благодійної допомоги у вигляді продуктів харчування реабілітаційного відділення смт. Дубляни за наявними актами прийому благодійної допомоги (актами приймання - передачі товару, тощо) за період лютий-вересень 2024 порушень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням продуктів харчування 10.01.2025 проведено інвентаризації на продуктовому складі та кухні реабілітаційне відділення смт. Дубляни у 2-ох матеріальних осіб в ході яких нестач або лишків не виявлено. *Інвентаризаційні описи у додатку 93 до акта.*

Крім того, за даними відкритої інформації в електронній системі публічних закупівель Prozorro за результатом здійсненої процедури (UA-2022-09-01-007080-a) між КНП ЛОР "Львівський обласний госпіталь» в особі директора Прикупенка М.В., та ФОП Козак В.В. укладено договір про надання послуг харчування від 16.09.2022 №12-В/С на загальну суму 7 650 000,00 гривень.

Відповідно до п.1.1 Договору Виконавець зобов'язується надати послуги, а Замовник прийняти та оплатити надані послуги по цінах, в кількості, асортименті та (одиницях виміру), що вказані в Додатку №1 (Специфікації), що є невід'ємною частиною цього договору.

Так, відповідно до Додатку №1 Договору №12-В/С передбачено закупівлю послуг по забезпеченню стаціонарних хворих в загальній кількості 191 860 порцій (в тому числі сніданки 64 160, обіди 710, вечеря 63 850 по ціні 30,00 грн та обіди в кількості 63 140 по ціні 60,00 грн) на загальну суму 7 650 000,00 грн. (без ПДВ)

Також, між Госпіталем та ФОП Козак В.В. у 2023 році укладено договори по забезпеченню харчуванням стаціонарних хворих на загальну суму 27 974 460,00 гривень.

У 2024 році з ФОП Козак В.В. загальна сума укладених договорів на послуги по забезпеченню харчуванню стаціонарних хворих становить 29 853 500,00 гривень.

Пунктом 5.4 договорів передбачено, що обсяг послуги на кожен день, щодо кількості хворих, які знаходяться на стаціонарному лікуванні, шляхом подання Замовником заявок.

Місце доставки - м .Винники, Івасюка,31. Доставка здійснюється силами Виконавця 3 рази на день 7 (сім) днів на тиждень, що зазначено в п. 5.7 договорів.

Пунктом 5.9. договорів визначено, що послуга вважається виконана з моменту передачі Замовнику готової їжі у місці поставки та підписання актів та/ або накладних.

Примірник 2

Після підписання сторонами Акту приймання-передачі наданих послуг здійснюється розрахунок, передбачений в п.4.1 договору.

За даними бухгалтерського обліку за період з 01.01.2022 та січень – вересень 2024 нараховано за послуги харчування 63 780 273,60 грн оплачено 59 774 252,60 грн, станом на 30.09.2024 кредиторська заборгованість за Госпіталем становить 4 006 021,00 грн, яка погашена в повному розмірі на кінець 2024 року.

До ревізії представлено протокол обшуку від 09.11.2023, за яким старшим слідчим слідчого управління ГУ НП у Львівській області старшим лейтенантом поліції Наталії Коновар .розглянувши матеріли досудового розслідування за №12023140000000435 від 09.11.2023 вилучено оригінали та копії документів згідно опису за період грудень 2022 – жовтень 2023 року, в тому числі договори укладені з ФОП Козак В.В. за 2022 та 2023 роки, акти наданих послуг, журнали форми 007, тощо. *Протокол та опис вилучених документів в додатку 39 до акта.*

Так, ревізією проведеною за період листопад 2023 – вересень 2024 року встановлено, що акти виконаних робіт належним чином оформленні та підписані з двох сторін із зазначенням кількості наданих послуг в розрізі сніданків, обідів та вечері з відповідними дієтами та відповідно до Специфікації договору.

За вказаний період за даними бухгалтерського обліку отримано послуг на суму 21 640 179,40 грн, з яких оплачено 20 411 809,00 гривень.

Перевіркою встановлено, що кількість наданих послуг зазначених в актах відповідає замовленій кількості сніданків, обідів та вечері відповідно до складених та поданих заявок - замовлень на харчування на кожен день в розрізі дієт.

Слід зазначити, що перевіркою за січень-березень 2024 року кількість замовлених сніданків, обідів та вечері відповідно заявки на харчування, яка не містить підписів посадових осіб, є меншою ніж дані статистичної форми №007 «листки обліку руху хворих і ліжкового фонду стаціонару».

В той же час, встановлено розбіжність між профілями ліжок/відділень, а саме в кількості замовлень зазначених в заявці замовлення та даних відображених у статистичній формі №007.

Згідно з посадовою інструкцією від 14.03.2024 дієт – лікаря, останній здійснює подачу замовлень про кількість хворих на харчування і дієтних столах тричі на день в режимі онлайн 7 днів на тиждень. Крі того, п. 2.5 посадової інструкції покладено внутрішній контроль за відповідністю кількості страв до поданих замовлень на лікаря-дієтолога.

В інформації від 14.01.2025 лікарем-дієтологом Баран М. М. зазначено, що нею при складанні замовлень на харчування хворих за період з січня по березень 2024 року для кейтерингових послуг ФОПу Козаку В.В. в бланк замовлення харчування включалося кількість хворих в урологічне – гінекологічні та урологічні хворі; відновного лікування - реабілітаційні хворі. *Посадова, інформація в додатку 40 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не виявлено.

Ревізією використання коштів на придбання медикаментів і перев'язувальних засобів, повноти їх оприбуткування та правильності списання, проведено вибірковим методом по документах, перелік яких наведено у додатку 2 до акта.

Примірник 2

За даними бухгалтерського обліку рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок закуплених лікарських засобів та виробів медичного призначення, станом на 01.01.2021 склав – 10 981 627,16 гривень.

Протягом 2021-2023 років та січня-вересня 2024 року КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» проведено видатків на медикаменти та товари медичного призначення, в сумі 159 460 533,06 грн, в т.ч.: 2021 – 68 231 941,16 грн, 2022 –25 774 822,5 грн, 2023 – 41 389 098,97 та січень-вересень 2024 –24 064 670,43 гривень.

За кошти обласного бюджету проведено видатків на медикаменти в сумі 54 714 475,35 грн, в т.ч. у 2021 в сумі 9 023 543,9 грн, у 2022 – 12 253 725,88 грн, у 2023 – 19 332 454,42 грн та у січні – червні 2024 – 14 104 751,15 грн, що складає 52% від загального обсягу видатків, відповідно.

За даними бухгалтерського обліку рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок закуплених лікарських засобів та виробів медичного призначення, станом на 30.09.2024 склав – 21 723 852,9 гривень.

Облік лікарських засобів та виробів медичного призначення бухгалтерією лікарні та матеріально - відповідальними особами проводився згідно Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 № 635 (далі – Наказ №635).

Ревізією повноти і своєчасності оприбуткування медикаментів і виробів медичного призначення в підзвіт головної медичної сестри на підставі наявних в бухгалтерії підприємства прибутково-видаткових документів, а також правильності їх розподілу в подальшому між структурними підрозділами в КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» за березень-травень 2022 року, лютий-березень 2023 року лютий-квітень 2024 року порушень не виявлено.

На всі отримані в травні-червні 2022 року, лютому-березні 2023 року квітні-травні 2024 року медичні препарати представлено сертифікати якості. Поставок медикаментів з простроченим терміном придатності не встановлено.

Вибірковою ревізією повноти і своєчасності оприбуткування медикаментів у старших медичних сестер урології та відділення артрології, вертебрології та нейрохірургії Підприємства медикаментів, отриманих від провізора протягом червня-липня 2023 року та квітня-травня 2024 року випадків не повного оприбуткування не виявлено.

Ревізією правильності списання лікарських препаратів для лікування хворих, відповідно до відміток у листках лікарських призначень не надається можливим у зв'язку з наказом по Госпіталі №18 від 02.01.2020 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у госпіталі», згідно якого списання лікарських засобів та медичних виробів ведуть оперативний предметно-кількісний облік окремих груп лікарських засобів.

Облік наркотичних засобів ведеться згідно вимог наказу Міністерства охорони здоров'я України від 07.08.2015 №494 «Про деякі питання придбання, перевезення, зберігання, відпуску, використання та знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів у закладах охорони здоров'я».

Ревізією правильності ведення обліку наркотичних засобів, а саме повноти оприбуткування та правильності списання старшою медичною сестрою

реанімаційного відділення наркотичних засобів у серпні-вересні 2024 року порушень не виявлено.

Дане питання обревізовано шляхом співставлення кількості призначеного наркотичного препарату у листках призначень з фактично відпущеною його кількістю по журналах обліку, з врахуванням відповідності дат призначення і доз по 10-ти медичних картах стаціонарних хворих. *Реєстр перевірених історій хвороб у додатку 41 до акта.*

Ревізією встановлено, що згідно накладної №54 від 17.12.2021 на рахунок бухгалтерського обліку 201 «Сировина та матеріали (медикаменти)» оприбутковано 4 одиниці ендопротезів загальною вартістю 91 500,00 грн за договором з ФОП Ворожеєвою Н.О. від 10.12.2021 №06233.

Крім того, за даними бухгалтерського обліку по вказаному рахунку в 2022 оприбутковано згідно накладної від 26.08.2022 №07263 ендопротези в кількості 27 одиниць вартістю – 911 115,0 грн, отриманих згідно умов договору з ФОП Ворожеєвою Н.О. від 23.08.2022 №22/3210Т.

В 2023 році на рахунок бухгалтерського обліку 201 «Сировина та матеріали (медикаменти)» згідно накладної від 05.09.2023 №09231 оприбутковано ендопротези в кількості 30 одиниць вартістю – 1 092 000,0 грн за договором з ФОП Ворожеєвою Н.О. від 25.07.2023 №43-ОС.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування вищезазначених ендопротезів, оплачених за рахунок коштів обласного бюджету, порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання придбаних ендопротезів для лікування хворих, відповідно до актів списання, затверджених генеральним директором та даних з форм первинної облікової документації № 003/о (медичних карт стаціонарного хворого), проведеною за листопад-грудень 2022 року та січень 2023 року за даними 22 історій хвороб ортопедичного відділення випадків необґрунтованого списання не виявлено. *Реєстр перевірених історій хвороб у додатку 42 до акта.*

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням медикаментів та виробів медичного призначення станом на 17.12.2024 проведено інвентаризацію активів у 9-ти матеріально – відповідальних осіб, в ході яких нестач або лишків не виявлено. *Інвентаризаційні описи в додатку 93 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не виявлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію даного питання проведено вибірковим способом у розрізі договорів, підрядників та об’єктів, які наведено нижче по тексту.

Дослідженням охоплено наступні документи: договори з суб'єктами господарювання на виконання робіт з реконструкції, капітальних та поточних ремонтів, довідки про вартість виконаних робіт і витрат форми № КБ-3, акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, дані книги «Журнал-головна» по відповідних рахунках, меморіальні ордери і відомості по балансовому рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Примірник 2

Як встановлено, в ревізійному періоді госпіталь виконував функції замовника при освоєнні коштів загального та спеціального фонду обласного бюджету та здійснював видатки з реконструкції, з капітальних та поточних ремонтів об'єктів будівництва шляхом залучення на договірних засадах підрядних організацій.

Фінансування робіт з реконструкції, капітального та поточного ремонтів здійснювалось за рахунок коштів обласного бюджету за загальним та спеціальним фондом за кодом програмної класифікації видатків (далі – КПКВ) 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», КПКВ 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я», КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» та КПКВ 0717384 «Реалізація проектів і заходів за рахунок залишку коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01 січня 2023 року, джерелом формування яких були кредити (позики) від Європейського інвестиційного банку».

За даними бухгалтерського обліку госпіталю за КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» використано коштів в загальній сумі 198 080 347,74 грн (з них у 2021 році – 8 901 486,36 грн, у тому числі за загальним фондом в сумі 0,00 грн та за спеціальним (в розрізі 11 договорів з придбання обладнання) – 8 901 486,36 грн, у 2022 році – 17 513 303,53 грн, у т.ч. за загальним фондом (поточний ремонт) в сумі 14 386 700 грн та за спеціальним (5 об'єктів будівництва та 1 договір з придбання обладнання) – 3 126 603,53 грн, у 2023 році – 109 942 149,51 грн, у т.ч. за загальним фондом (поточний ремонт) в сумі 41 041 440,00 грн та за спеціальним (9 об'єктів будівництва) – 68 900 709,51 грн та впродовж січня – вересня 2024 року – 61 723 408,34 грн, у т.ч. за загальним фондом в сумі 0,00 грн та за спеціальним (9 об'єктів будівництва) – 61 723 408,34 гривень).

Кошти використано на оплату вартості поточного ремонту в сумі 55 428 140,00 грн, на оплату вартості придбаного високовартісного обладнання – 8 926 316,36 грн та на оплату вартості капітального ремонту – 133 725 891,38 гривень.

Із загальної суми видатків з поточного та капітального ремонтів на виготовлення проектно-кошторисної документації використано 717 345,00 грн, на проведення експертизи - 267 268,00 грн та на проведення послуг технічного нагляду – 907 087,30 гривень.

Також, за КПКВ 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» використано коштів в загальній сумі 48 903 681,00 грн (з них у 2021 році – 8 806 380,00 грн, у тому числі за загальним фондом в сумі 0,00 грн та за спеціальним (6 договорів з придбання обладнання) – 8 806 380,00 грн, у 2022 році – 11 727 737,00 грн, у т.ч. за загальним фондом в сумі 0,00 грн та за спеціальним (2 об'єкти будівництва та 5 договорів з придбання обладнання) – 11 727 737,00 грн та у 2023 році– 28 369 564,00 грн, у т.ч. за загальним фондом (поточний ремонт) в сумі 16 047 300,00 грн та за спеціальним (8 договорів з придбання обладнання) – 12 322 264,00 гривень.

Кошти використано на оплату вартості поточного ремонту в сумі 16 047 300 грн, оплату вартості придбаного високовартісного обладнання – 29 865 021,00 грн та на оплату вартості капітального ремонту – 2 991 360,00 гривень.

Поряд з тим, за КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» використано коштів лише за спеціальним фондом в загальній сумі 93 979 143,55 грн (з них у

2022 році – 27 704 257,19 грн (1 об'єкт будівництва), у 2023 році – 61 779 911,20 грн (2 об'єкти будівництва) та впродовж січня – вересня 2024 року – 4 494 975,16 грн (1 об'єкт будівництва)). Кошти використано на оплату вартості робіт з реконструкції об'єктів будівництва. Із загальної суми видатків з оплати вартості робіт з реконструкції на проведення послуг авторського нагляду використано кошти в сумі 168 341,00 грн, технічного нагляду – 125 718,30 гривень.

В свою чергу, за КПКВ 0717384 «Реалізація проектів і заходів за рахунок залишку коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01 січня 2023 року, джерелом формування яких були кредити (позики) від Європейського інвестиційного банку» використано коштів лише за спеціальним фондом в загальній сумі 2 797 922,00 грн (з них у 2023 році – 2 797 922,00 грн). Кошти використано на оплату вартості з реконструкції об'єктів будівництва.

Всього Госпіталем проведено видатки в загальній сумі 343 761 094,29 гривень. *Детальна інформація про проведенні Госпіталем видатки загального та спеціального фонду у додатку 43 до акта.*

Для здійснення видатків з реконструкції, капітальних та поточних ремонтів об'єктів будівництва госпіталем залучено на договірних засадах підрядні організації: ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД», ТОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС», ТОВ «ОПАЛ», ТОВ «КОМПАНІЯ «СПОРТ - ІН», ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕШНЛ», ТОВ «КОМПАНІЯ «ІНСТАЛ ГРУП».

Ревізією виконання умов договорів охоплено договори підряду, які укладено Госпіталем з ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» (код ЄДРПОУ 20807041, Юридична та фактична адреса товариства: 79071, Україна, Львівська обл., м. Львів, провулок Скнилівський 8-й, будинок, 6, офіс, 35), ТОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 37776004, юридична адреса Товариства: 03186, Україна, м. Київ, вул. Антонова Авіаконструктора, будинок, 5А, фактичне місцезнаходження уповноваженого представника ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» Черниша А.В.: 79071, Україна, Львівська область, м. Львів, провулок Скнилівський 8-й, будинок, 6, офіс, 35), ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕШНЛ» (код ЄДРПОУ 32851616, 79040, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Авіаційна, будинок 7) та ТОВ «КОМПАНІЯ «ІНСТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 40508910, юридична та фактична адреса товариства: 82000, Україна, Самбірський р-н, Львівська обл., місто Старий Самбір, вулиця Вітовського, будинок, 3А) в розрізі об'єктів будівництва зазначених нижче по тексту.

Так, в ревізійному періоді взаємовідносини по виконанню будівельних робіт здійснювались між Госпіталем, в особі генерального директора Прикупенка М.В., що діє на підставі Статуту (надалі - Замовник) та ТзОВ «Жовква, ЛТД», в особі директора Кузика О.А., що діє на підставі Статуту (далі - Підрядник), з іншої сторони, на підставі укладених договорів та додаткових угод до них.

Всього в ревізійному періоді укладено 21 договір загальною вартістю 319 797 243,13 гривень. *Реєстр в додатку №44 до акта.*

Необхідно відмітити, що на підставі ухвал слідчого судді Галицького районного суду м. Львова Стрельбицького В.В. від 11.04.2023 та від 12.04.2023, в ході досудових розслідувань, старшою слідчою в ОВС відділу розслідування злочинів загальнокримінальної спрямованості слідчого управління ГУНП у Львівській області Марич Н.І. вилучено ряд первинних документів (в оригіналах та

копіях) щодо взаємовідносин та взаєморозрахунків, які відбувалися між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи» та ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» (договори з усіма додатками до них; рахунки на оплату; довідки про вартість виконаних будівельних робіт (ф.КБ-3); акти виконаних робіт (з додатками до них ф.КБ-2в); тендерна документація; проектно-кошторисна документація; договори на здійснення технічного нагляду, акти приймання-передачі робіт по технічному нагляду та документи щодо проведення оплати за технічний нагляд; накази про призначення керівних та інших посадових осіб, відповідальних осіб за виконання будівельних робіт; договори купівлі-продажу, документи щодо технічних характеристик, специфікації, накладні, платіжні документи:

- по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б, В, Г, Д КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 у м. Винники Львівської області», договір №6-0С/В від 08.12.2022;

-по об'єкту «Поточний ремонт укриття КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи», договір №81 В від 11.10.2022;

- -по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б, В, Г, Д КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 у м. Винники Львівської області», договір №141-Д від 27.12.2022. *Копії ухвал слідчих суддів Галицького районного суду м. Львова з протоколами тимчасового доступу та описами вилучених документів у додатку 45 до акта.*

З огляду на це, ревізію проведено, також, на підставі представлених копій документів.

В ході ревізії досліджено питання укладання та виконання умов договорів укладених з ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» по 14 договорах загальною вартістю 143 789 095,92 гривень. *Реєстр яких наведено у додатку 46 до акта.*

Вартість виконаних робіт, доручених Підряднику згідно з договорами визначалась на основі дефектних актів (технічних завдань), кошторисів та розрахунків договірних цін.

За результатом дослідження забезпеченості проектно - кошторисною і технічною документацією, в основному, порушень не виявлено.

Слід додати, що відповідно до вимог п.5 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 (далі – Порядок № 560), Госпіталем забезпечено проведення експертизи проектів будівництва та здійснено затвердження (схвалення) проектів будівництва на підставі позитивного експертного звіту.

За результатом дослідження дотримання Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №668 (далі – постанова КМУ №668), з'ясовано, що в укладених, згаданих вище, 14 договорах, визначено об'єкти виконання робіт, обумовлено порядок платежів, розрахунків, права та обов'язки сторін, їх відповідальність за несвоєчасне або неякісне виконання робіт, гарантійні терміни, а також вказані юридичні адреси сторін, строки виконання

робіт та терміни проведення оплати за виконані роботи. Вищевказані договори підписано керівними особами сторін, їх підписи завірено печатками.

Договірні ціни в укладених договорах визначено твердими, підтверджено відповідними розрахунками договірних цін та календарними графіками виконання робіт, що є невід'ємною частиною та додатками до Договорів.

Формування договірних цін проводилось відповідно до вимог Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (надалі ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, введених в дію з 01.01.2014 та чинних по 07.11.2021) та з врахуванням вимог Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (надалі - КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» або Настанова), введених в дію з 08.11.2021).

Представлені первинні облікові документи, відповідно до яких проводилась оплата за виконані роботи - довідки про вартість виконаних будівельних робіт форми №КБ-3 та акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в складені у відповідності до вимог Додатків Т та У ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 до вимог Додатків 36 та 37 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (у відповідні періоди чинності нормативних документів).

Акти форми №КБ-2в та довідки форми №КБ-3 підписані посадовими особами та завірені відтисками мокрих печаток Замовника та Підрядника, а також на актах присутні підписи інженера технічного нагляду.

В ході дослідження правильності визначення вартості робіт встановлено, що згідно з вимогами Настанови, вартість матеріальних ресурсів у складі прямих витрат при проведенні розрахунків за обсяги виконаних робіт визначалася Виконавцем робіт на підставі виконаних обсягів робіт, нормативних витрат матеріальних ресурсів, визначених за ресурсною елементною кошторисною нормою (РЕКН), та їх уточненої вартості (у відповідні періоди чинності нормативних документів).

Заготівельно-складські витрати, включені до поточної вартості матеріальних ресурсів за підсумковими відомостями ресурсів актів форми КБ-2в та визначені Підрядником, у відповідності до КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва».

Заробітна плата в складі прямих витрат розраховувалась товариством на підставі нормативних трудовитрат на певний обсяг робіт і вартості людино-години середнього нормативного розряду цих робіт для ланки робітників-будівельників і монтажників та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин і механізмів з врахуванням рекомендованого рівня середньомісячної заробітної плати Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України.

Кошти на покриття загальновиробничих витрат визначались Підрядником із застосуванням усереднених показників зазначених, з урахуванням кошторисної трудомісткості в прямих витратах.

Примірник 2

При визначенні коштів на заробітну плату в загальновиробничих витратах вартість людино-години враховується в розмірі, прийнятому для об'єктів будівництва у відповідності до вимог Настанови.

Розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат визначався Підрядником за усередненими показниками з врахуванням вимог КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва».

У складі Договірної ціни до згаданих вище 14 договорів, витрати на зведення (пристосування) та розбирання титульних тимчасових будівель і споруд; кошти на додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у зимовий період (на обсяги робіт, що плануються до виконання робіт у зимовий період), кошти на додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у літній період (на обсяги робіт, що плануються до виконання у літній період); кошти на покриття додаткових витрат пов'язаних з інфляційними процесами, не передбачалися та в актах приймання виконаних будівельних робіт ф.№КБ-2в не визначались.

Згідно даних бухгалтерського обліку Госпіталю за період з 01.01.2021 по 30.09.2024 ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» в розрізі, згаданих вище 14 договорів підряду, виконано для КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» робіт на загальну суму 137 004 939,05 грн, за які Госпіталем проведено оплату станом на 30.09.2024 в повному обсязі.

Слід відмітити, що згідно даних бухгалтерського обліку за період з 01.01.2021 по 30.09.2024 ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД», в розрізі 21 укладеного договору, виконано для КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» робіт на загальну суму 165 506 735,26 грн, за які Госпіталем проведено оплату станом на 30.09.2024 в сумі - 165 436 735,26 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю станом на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2024 по розрахунках з ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» дебіторська чи кредиторська заборгованість не обліковувалась.

Станом на 01.01.2023 за даними бухгалтерського обліку Госпіталю кредиторська заборгованість перед ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква» становить 14 579 059,78 грн – зареєстровані фінансові зобов'язання, які не оплачені в 2022 році (оплачені в 2023 році за рахунок коштів обласного бюджету).

Станом на 01.01.2024 та 30.09.2024 значилась кредиторська заборгованість по об'єкту «Реконструкція будівлі під літерою «Д» КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» за рахунок прибудови теплого боксу приймального відділення для карет швидкої допомоги за адресою: м. Винники, вул. Івасюка, 31. Коригування» за договором № 67-ОС від 18.12.2023 в сумі 971 884,65 грн та 70 000,00 грн, відповідно.

На дату завершення ревізії заборгованість за даними бухгалтерського обліку не значиться.

Необхідно вказати, що за результатом зустрічної звірки проведеної в ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків підтверджено понесені Госпіталем витрати в частині прийнятого до оплати обсягу виконання робіт та оплати їх вартості в повному обсязі.

В ході дослідження правильності визначення вартості робіт ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» встановлено, що по 5-ти об'єктах, а саме:

Примірник 2

- «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договори №№94 від 22.12.2023 та 55-ОС від 25.08.2023);

- «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №91 від 19.12.2023);

- «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56 від 30.08.2023);

-«Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка,м31 у м. Винники» (договори №№ 19-03/ОС від 19.03.2024 та 10 від 17.09.2024);

- «Капітальний ремонт приміщень операційного блоку КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір №20-ОС від 25.04.2024) у актах приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в) за вересень 2023 року – вересень 2024 року враховано кошти на покриття ризиків у розмірі 1,5 % в загальній сумі 855 344,91 гривень (з ПДВ).

Слід вказати, що відповідно до п.4.40 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», кошти на покриття ризиків всіх учасників будівництва призначені на відшкодування:

1) збільшення об'ємів робіт спричиненого виконанням додаткових робіт та витрат, характер і методи виконання яких не можуть бути точно визначені під час проектування та уточнюються в процесі будівництва та виникнення додаткових витрат;

2) збільшення вартості об'єкта будівництва, спричиненого зміною будівельних норм та нормативних документів.

Розмір цих коштів визначається на підставі показників, які наведено в додатку 28 цієї Настанови, або на підставі обґрунтовуючих розрахунків.

Також, згідно з п.6.2 Настанови, за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні. При взаєморозрахунках за обсяги виконаних робіт кошти на покриття ризиків враховуються в «Актах приймання виконаних будівельних робіт» або в «Звітах про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період (місяць/рік)» пропорційно вартості виконаних у звітному періоді робіт, в розмірі передбаченому договірною ціною без підтвердження розрахунками.

В ході зустрічної звірки Товариством надано документи на підтвердження наявності факторів визначених п.4.40 Настанови (зокрема, відомість додатково виконаних робіт, відомість ресурсів (щодо використання додаткових матеріальних ресурсів).

За результатом дослідження правильності застосування Підрядником окремих ресурсних елементних кошторисних норм при визначенні вартості виконаних робіт в розрізі, згаданих вище 11 договорів, з'ясовано, що ним при виконанні робіт по

об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (20 389 грн), по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (32 715 грн) та по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б, В, Г, Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (105 739 грн) застосовано норму з облицювання поверхонь стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 кв.м понад 7 до 12 шт (КБ15-25-2) та улаштування покриттів з керамічних плиток на розчині із сухої клеючої суміші, кількість плиток в 1 кв.м понад 7 до 12 шт (КБ11-29-2).

Однак, слід було застосувати норми з облицювання поверхонь стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 кв.м до 7 шт (КБ15-25-1) та улаштування покриттів з керамічних плиток на розчині із сухої клеючої суміші, кількість плиток в 1 кв.м до 7 шт (КБ11-29-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 158 843 грн, чим недотримано вимоги п.6.2 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV (далі – ЦКУ), п. 1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (далі – ГКУ) та умов відповідних договорів. *Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» з актами перерахунків у додатку 47 до акта.*

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі 158 843,00 грн в бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за січень- грудень 2023 року та за травень, червень, серпень, вересень 2024 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом повернення коштів ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» на рахунок Підприємства та в дохід обласного бюджету в сумі 158 843,00 гривень. *Платіжна інструкція №6943, №1 та №6944, №1 від 31.01.2025 в додатку 48 до акта.*

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення витрат за січень- грудень 2023 року та за травень, червень, серпень, вересень 2024 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.»., з яким укладено договори на здійснення

технічного нагляду за виконанням робіт по згаданих вище об'єктах № 21-03ТН від 21.03.2024, № 60 від 02.08.2023 та № 34 від 15.05.2023.

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

Відповідно до Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єктів архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903 (надалі - Порядок №903), сертифікований інженер технічного нагляду проводить перевірку: «наявності документів, які підтверджують якісні характеристики конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання, що використовуються під час будівництва об'єкта, технічного паспорта, сертифіката, документів, що відображають результати лабораторних випробувань тощо; відповідності виконаних будівельно-монтажних робіт, конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання проектним рішенням, вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов та інших нормативних документів; відповідності обсягів та якості виконаних будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисній документації» (абзац 1-3 підпункту 1 пункту 5, Порядку №903).

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначених вище об'єктах в загальній сумі 692,00 гривень. *Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (20 389 грн), по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В,Г,Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (32 715 грн) та по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б, В, Г, Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (105 739 грн) у додатку 49 до акта.*

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за загальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 106 431,00 грн, а також за спеціальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» в загальній сумі 53 104,00 гривень.

Крім цього, за результатом проведених в ході ревізії контрольних обмірів встановлено завищення обсягів робіт в загальній сумі **1 387 041,00** гривень.

Контрольні обміри проведено на підставі наказу по КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» №411 від 11.11.2024, комісією в складі: представників Замовника – голови комісії – заступника генерального директора з адміністративно-господарської роботи Волоського А.М.; членів комісії- інженера-будівельника Брича М.А. та інженера-енергетика – Барановського А.С., за участю представника Підрядника – виконроба

ТОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» Процiва Р.С. та за окремої участі представників технічного нагляду.

Необхідно вказати, що контрольні обміри проведено за присутності начальника відділу контролю у сфері будівництва Куриляка В.З., головних державних фінансових інспекторів Синчишин Н.В. та Куртяка В.М.

Об'єкт «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 6-ОС від 08.12.2022), об'єкт «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 141 Д від 27.12.2022), об'єкт «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №32-ОС від 12.05.2023), об'єкт «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №86 від 06.12.2023)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. №КБ-2в) за договором № 6-ОС від 08.12.2022 вартість виконаних робіт становить 9 675 451,28 грн, за договором № 141 Д від 27.12.2022 – 4 903 608,50 грн, за договором №32-ОС від 12.05.2023 – 10 421 288,49 грн та договором №86 від 06.12.2023 – 3 275 691,02 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 28 276 039,29 гривень.

За результатом контрольного обміру по зазначеному вище об'єкту встановлено завищення ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» обсягів робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за липень та грудень 2023 року з улаштування покриттів з лінолеуму на клеї зі зварюванням полотнища у стиках в кількості 167,62 кв.м, з улаштування закладних полівінілхлоридних галтелей під плінтус з лінолеуму – 299,46 м, з облицювання поверхонь стін керамічними плитками на розчині із сухої клеючої суміші, число плиток в 1 кв.м понад 7 до 12 шт – 25 кв.м, з укладання каркасу підвісних стель «Амстронг» - 92,54 кв.м, з укладання плит стельових в каркас стелі «Амстронг» - 171,02 кв.м, з установлення умивальників одиночних з підведенням холодної та гарячої води – 3 к-т, з установлення змішувачів для душевих – 2 шт, з установлення унітазів з безпосередньо приєднаним бачком – 4 к-т, з монтажу світильників світлодіодних – 67 шт та з монтажу 1-лампового бра для ламп – 5 шт. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 6-ОС від 08.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 141 Д від 27.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №32-ОС від 12.05.2023), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний*

госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №86 від 06.12.2023) у додатку 50 до акта..

Згідно п.6.2 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

Відповідно до п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», незалежно від виду договірної ціни та способів взаєморозрахунків при виявленні у кошторисах виконаних робіт (які були оформлені та оплачені у попередні періоди) безперечних помилок та порушень чинного порядку визначення вартості будівництва загальна вартість виконаних підрядних робіт підлягає уточненню з дати виявлення зазначених помилок з урахуванням термінів позовної давності згідно з законодавством України

З врахуванням вищенаведеного, не виконання зазначеного вище обсягу робіт призвело до завищення вартості робіт та зайвого використання бюджетних коштів в загальній сумі **511 796,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договорів №-32-ОС від 12.05.2023 та №86 від 06.12.2023. *(Акт перерахунок завищеної вартості робіт по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 6-ОС від 08.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 141 Д від 27.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №32-ОС від 12.05.2023), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №86 від 06.12.2023) у додатку 51 до акта.*

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **511 796,00 грн** в бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за грудень 2023 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом повернення коштів ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» на рахунок Підприємства та повернення до обласного бюджету в розмірі 511 795,80 гривень. *Платіжна інструкція №6942 та №2 від 31.01.2025 в додатку 52 до акта.*

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за липень та грудень 2023 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони

підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.»., з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 34 від 15.05.2023.**

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі 416,00 грн, які оплачені за рахунок власних надходжень. *Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 6-ОС від 08.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт приміщень 5-6 поверхів корпусів Б,В,Г,Д КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 141 Д від 27.12.2022), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №32-ОС від 12.05.2023), по об'єкту «Поточний ремонт хірургічного та травматологічного відділень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №86 від 06.12.2023 у додатку 53 до акта.*

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за загальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі **511 796,00** грн та Госпіталю в сумі 416,00 гривень.

Необхідно вказати, що термін дії договору №-32-ОС від 12.05.2023 до 31.12. 2023 та договору № 86 від 06.12.2023 до 30.06.2024.

Об'єкт «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договір № 55-ОС від 25.08.2023) та об'єкт «Покрівельні роботи та інші спеціалізовані будівельні роботи («Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники (усунення аварійного стану. Коригування)» (договір №94 від 22.12.2023)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором № 55-ОС від 25.08.2023 вартість виконаних робіт становить 17 915 561,87 грн та за договором №94 від 22.12.2023– 2 720 063,39 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 20 635 625, 26 гривень.

За результатом контрольного обміру по зазначеному вище об'єкту встановлено завищення ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» обсягів робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в за грудень 2023 року **по**

Примірник 2

Блоку Б: з улаштування примикань із полівінілхлоридних мембран до стін і парапетів із улаштуванням фартуха, висота примикань до 400 мм в кількості 8,94 м, з улаштування покрівель із полівінілхлоридних мембран – 9,46 кв.м, з улаштування розділювального шару із шиповидної мембрани – 9,43 кв.м, з улаштування розділювального шару із геотекстилю – 9,46 кв.м, з улаштування засипки гравієм 60 мм – 0,5636 куб.м, з улаштування примикань із полівінілхлоридних мембран до стін і парапетів із лаштуванням фартуха, висота примикань до 400 мм – 18,8 м, а також **по Блоку Г:** з улаштування покрівель із полівінілхлоридних мембран – 14,04 кв.м, з улаштування розділювального шару із шиповидної мембрани – 14,04 кв.м, з улаштування розділювального шару із геотекстилю – 14,04 кв.м, з улаштування примикань із полівінілхлоридних мембран до стін і парапетів із лаштуванням фартуха, висота примикань до 400 мм – 9,2 м. *(Акт контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договір № 55-ОС від 25.08.2023) та по об'єкту «Покрівельні роботи та інші спеціалізовані будівельні роботи («Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники (усунення аварійного стану. Коригування)» (договір №94 від 22.12.2023) у додатку 54 до акта.*

З врахуванням вищенаведеного, не виконання зазначеного вище обсягу робіт призвело до завищення вартості робіт та зайвого використання бюджетних коштів в загальній сумі **78 501,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договорів **№ 55-ОС від 25.08.2023 та №94 від 22.12.2023.** *Акт перерахунок завищеної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договір № 55-ОС від 25.08.2023) та по об'єкту «Покрівельні роботи та інші спеціалізовані будівельні роботи («Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники (усунення аварійного стану. Коригування)» (договір №94 від 22.12.2023) у додатку 55 до акта.*

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **78 501,00 грн** в бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за грудень 2023 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за грудень 2023 року підписані зі сторони замовника –

генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.», з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 63 від 04.09.2023.**

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі **1 019,00 гривень.** *(Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка,31 у м. Винники. (усунення аварійного стану)» (договір № 55-ОС від 25.08.2023) та по об'єкту «Покрівельні роботи та інші спеціалізовані будівельні роботи («Капітальний ремонт м'якої покрівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники (усунення аварійного стану. Коригування)» (договір №94 від 22.12.2023) у додатку 53 до акта.*

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за спеціальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» в сумі **79 520,00 гривень.**

Необхідно вказати, що термін дії договору № 55-ОС від 25.08.2023 до 31.12.2025 та договору №94 від 22.12.2023 до 31.12.2024.

Об'єкт «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники. Коригування» (договір №49 – ОС від 27.07.2023), об'єкт «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №91 від 19.12.2023)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором №49 – ОС від 27.07.2023 вартість виконаних робіт становить 9 187 302,77 грн та за договором №91 від 19.12.2023 – 5 453 566,49 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 14 640 869,26 гривень.

За результатом контрольного обміру по зазначеному вище об'єкту встановлено завищення ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» обсягів робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за жовтень, листопад, грудень 2023 року з улаштування покриттів з керамічних плиток на розчині із сухої клеючої суміші, кількість плиток в 1м2 понад 7 до 12 шт - 3,73 кв.м, з улаштування перегородок з ламінованого ДСП для палат (стаціонарна) – 18,7 кв.м, з установлення унітазів з безпосередньо приєднаним бачком – 1 комплект, з монтажу LED світильників (світильник світлодіодний квадратна панель, IP20 вбудованого монтажу у Амстронг, 220В, 36Вт, 4000К) – 17 шт, з укладання плит стельових в

каркас стелі – 2,16 кв.м. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники. Коригування» (договір №49 – ОС від 27.07.2023) та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №91 від 19.12.2023) у додатку 56 до акта.*

З врахуванням вищенаведеного, не виконання зазначеного вище обсягу робіт призвело до завищення вартості робіт та зайвого використання бюджетних коштів в загальній сумі **102 112,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договорів **№49 – ОС від 27.07.2023 та №91 від 19.12.2023**. *(Акт перерахунок завищеної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники. Коригування» (договір №49 – ОС від 27.07.2023), по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №91 від 19.12.2023) у додатку 57 до акту.*

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **102 112,00 грн в** бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за жовтень, листопад, грудень 2023за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом повернення коштів ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» на рахунок Підприємства та в дохід обласного бюджету в сумі 62 382,48 гривень. *Платіжна інструкція №6941 та №3 від 31.01.2025 в додатку 59 до акта.*

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону №996-XIV відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за жовтень, листопад, грудень 2023 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.», з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 60 від 02.08.2023.**

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі **1 330,00 гривень.**

Примірник 2

(Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники. Коригування» (договір №49 – ОС від 27.07.2023) та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 9-го поверху блоку «Б» будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31» (договір №91 від 19.12.2023) у додатку 53 до акту.

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за спеціальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» в сумі **103 442,00 гривень.**

Необхідно вказати, що термін дії договору №49 – ОС від 27.07.2023 до 31.12.2023 та договору №91 від 19.12.2023 – до 31.12.2024.

Об'єкт «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56-ОС від 30.08.2023), об'єкт «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №93 від 22.12.2023)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором №56-ОС від 30.08.2023 вартість виконаних робіт становить 7 883 805,10 грн та за договором №93 від 22.12.2023 – 3 536 171,91 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 11 419 977,01 гривень.

За результатом контрольного обміру по зазначеному вище об'єкту встановлено завищення ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» обсягів робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за жовтень, листопад, грудень 2023 року з монтажу світильників для люмінесцентних ламп, які встановлюються в підвісних стелях, кількість ламп 2 шт, в кількості 8 шт, з улаштування підвісних стель з опорядженням металевими панелями – 1,3 кв.м, з улаштування каркасу підвісних стель – 2,92 кв. м, з укладання плит стельових в каркас стелі – 3,24 кв.м, з улаштування галтелей – 1,77 м. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56-ОС від 30.08.2023) та по об'єкту «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31» (договір №93 від 22.12.2023) у додатку 58 до акта.*

З врахуванням вищенаведеного, не виконання зазначеного вище обсягу робіт призвело до завищення вартості робіт та зайвого використання бюджетних коштів в загальній сумі **26 289,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договорів **№56-ОС від 30.08.2023, №93 від 22.12.2023**. *Акт перерахунок завищеної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт по*

Примірник 2

влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56-ОС від 30.08.2023) та по об'єкту «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №93 від 22.12.2023) у додатку 59 до акта.

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **26 289,00 грн в** бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за жовтень, листопад, грудень 2023 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом повернення коштів ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» на рахунок Підприємства та в дохід обласного бюджету в сумі 26 289,34 гривень. *Платіжна інструкція №6940 та №2 від 31.01.2025 в додатку 60 до акта.*

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за жовтень, листопад, грудень 2023 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.», з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 65 від 06.09.2023.**

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі **340,00 гривень.** *Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір №56-ОС від 30.08.2023) та по об'єкту «Капітальний ремонт по влаштуванню ангіографічної операційної у блоці «Н» головного корпусу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники. Коригування» (договір №93 від 22.12.2023) у додатку 53 до акта.*

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету по КПКВ 0712020

Примірник 2

«Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» в сумі **26 629,00 гривень.**

Необхідно вказати, що термін дії договору №56 – ОС від 30.08.2023 до 31.12.2023 та договору №93 від 22.12.2023 – 31.12.2023.

Об'єкт «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 19-03/ОС від 19.03.2024) та об'єкт «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір № 10-Д від 17.09.2024)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором №19-03/ОС від 19.03.2024 вартість виконаних робіт становить 24 422 882,40 грн та за договором № 10-Д від 17.09.2024 – 11 272 741,13 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 35 695 623,53 гривень.

За результатом контрольного обміру по зазначеному вище об'єкту встановлено завищення ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» обсягів робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за травень, червень, серпень, вересень 2024 року з улаштування покриттів з лінолеуму на клеї зі зварюванням полотнища у стиках в кількості 54,04 кв. м, натягування полотна стелі в один шар – 17,66 кв.м, з укладання плит стельових в каркас стелі Армстронг - 18,36 кв.м, з установлення умивальника з пляшковим сифоном та змішувачем – 3 к-т, з установлення змішувача для душа з душовою сіткою, гнучким шлангом та кріпленням – 1 к-т, з монтажу LED світильників – 210 шт, з монтажу світильників БРА – 11 шт, з монтажу внутрішнього блоку кондиціонера (спліт системи) – 2 шт, з монтажу зовнішнього блоку кондиціонера (спліт системи) – 2 шт, з установлення сифонів до кондиціонерів – 7 шт та з монтажу кутника з нержавійки на кути Н=1,25 м - 3 шт. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 19-03/ОС від 19.03.2024) та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір № 10-Д від 17.09.2024) у додатку 61 до акта.*

З врахуванням вищенаведеного, не виконання зазначеного вище обсягу робіт призвело до завищення вартості робіт та зайвого використання бюджетних коштів в загальній сумі **483 725,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договорів **№ 19-03/ОС від 19.03.2024 та № 10-Д від 17.09.2024.** *Акт перерахунок завищеної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 19-03/ОС від 19.03.2024) та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір № 10-Д від 17.09.2024) у додатку 62 до акта.*

Примірник 2

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **483 725,00 грн** в бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за травень, червень, серпень, вересень 2024 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за травень, червень, серпень, вересень 2024 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Дзюбайло М.Р.», з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 21-03ТН від 21.03.2024.**

У своєму письмовому поясненні від 23.01.2025 по всіх вищеперелічених порушеннях колишній генеральний директор Госпіталю Прикупенко М.В. з приводу завищення вартості робіт по згаданому вище об'єкту зазначив, що «відповідно до постанови КМУ від 11.07.2007 № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» із змінами, виконавець технічного нагляду проводить перевірку відповідності виконаних будівельно-монтажних робіт, конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання проектним рішенням, вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов та інших нормативних документів; відповідності обсягів та якості виконаних будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисній документації, несе відповідальність у випадку порушень зобов'язань.

Враховуючи вищенаведене, акти приймання виконаних будівельних робіт підписувалися мною лише після їх підписання відповідним фахівцем служби технічного нагляду, з якими укладено відповідні договора з надання послуг технічного нагляду.

При цьому, наголошую, що інформація чи будь-які застереження щодо невиконання підрядником задокументованого обсягу робіт зі сторони виконавців технічного нагляду на адресу Госпіталю не надходили». *Перелік питань та пояснення колишнього генерального директора КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» Прикупенка М.В. у додатку 63 до акта.*

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт впродовж січня-вересня 2024 року визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Дзюбайло М.Р.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі **6 273,00 гривень.**

Примірник 2

(Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 19-03/ОС від 19.03.2024) та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір № 10-Д від 17.09.2024) у додатку 53 до акта.

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за спеціальним фондом по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» за КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» в сумі 489 998,00 гривень.

Необхідно вказати, що термін дії договору № 19-03/ОС від 19.03.2024 до 31.12.2024 та договору № 10-Д від 17.09.2024 до 30.06.2025.

Об'єкт «Поточний ремонт укриття КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники»

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором №81-В від 11.10.2022 вартість виконаних робіт становить 4 950 210,35 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 4 950 210,35 гривень.

За результатом контрольного обміру по об'єкту «Поточний ремонт укриття КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» порушень не встановлено. *(Акт контрольного обміру по об'єкту «Поточний ремонт укриття КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» у додатку 64 до акта.*

Об'єкт «Поточний ремонт КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» Блок Д(1-9 поверхи (ліфтові холи, сходова клітка)), блок Б (1 поверх-зона рецепції і загальний коридор) на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» та по об'єкту «Поточний ремонт приміщень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» (1-9 поверхи (ліфтові холи, сходова клітка)), Блок Б (1 поверх-зона рецепції і загальний коридор) Коригування» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» (договір № 53-ОС від 16.08.2024 та договір №92 від 22.12.2023)

Згідно представлених довідок про вартість виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за договором №53-0С від 16.08.2023 вартість виконаних робіт становить 11 840 342,63 грн та за договором №92 від 22.12.2023 – 3 528 857,37 гривень. Всього вартість виконаних робіт становить 15 369 200 гривень.

За результатом контрольного обміру окремих видів робіт по згаданому вище об'єкту порушень не встановлено. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Поточний ремонт КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь «Блок Д (1-9 поверхи (ліфтові холи, сходова клітка)), блок Б (1 поверх-зона рецепції і загальний коридор) на вул. Івасюка ,31 у м. Винники» (договір №53-0С від 16.08.2023) та по об'єкту «Поточний ремонт приміщень КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» (1-9 поверхи (ліфтові холи, сходова клітка)), Блок Б (1 поверх-зона*

рецепції і загальний коридор) Коригування) на вул. Івасюка,31 у м. Винники» (договору №92 від 22.12.2023) у додатку 65 до акта.

Необхідно відмітити, що Західним офісом Держаудитслужби від управління Служби безпеки України у Львівській області отримано лист від 26.11.2024 щодо проведення перевірки по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» та по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень операційного блоку КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники».

Як заначено вище, по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 4-го поверху блоки В, Г, Д будівлі КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» за результатом контрольних обмірів та зустрічної звірки встановлено завищення вартості робіт в загальній сумі **516 440,00 грн**, з них внаслідок прийняття до оплати вартості невиконаного обсягу робіт в сумі **483 725,00 грн** та невірного застосування ресурсних елементних кошторисних норм - **32 715,00 гривень.**

Поряд з тим, виконання ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень операційного блоку КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» на вул. Івасюка, 31 у м. Винники» здійснювалось в ревізійному періоді на підставі укладеного договору №20-ОС від 25.04.2024 загальною вартістю 130 940 307,01 гривень.

За вказаним договором до завершення ревізійного періоду (30.09.2024) зазначеним підрядником виконано робіт загальною вартістю 18 927 537,31 грн, які, в основному, є демонтажними.

З огляду на це, контрольні обміри по вказаному об'єкту не проводились.

Щодо наявності матеріально-технічної бази, ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» надано інформацію, що на балансі товариства є наявною матеріально-технічна база та ресурси, за допомогою яких Товариством виконуються зобов'язання за договорами закупівель, надаються послуги чи виконуються будь-які роботи.

Згідно представленої інформації такими ресурсами у ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Жовква» є транспортні засоби, будівельна техніка, обладнання чи інша техніка (автомобілі вантажні, баштовий кран, крани пересувні, екскаватори, навантажувачі, опалубка, риштування, люльки будівельні, бетонозмішувачі, віброплити, зварювальні апарати тощо), за допомогою якої надаються послуги чи здійснюються роботи, а також нерухоме майно, зокрема: складські приміщення для зберігання товарів, інвентарю тощо.

В ході зустрічної звірки інформації щодо причин допущення вищевказаних невідповідностей директором ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» Кузиком О.А. не надано. *Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Будівельна фірма «Жовква, ЛТД» з актами перерахунків у додатку 47 до акта.*

В ревізійному періоді здійснювались взаємовідносини по виконанню робіт між Госпіталем, в особі генерального директора Прикупенка М.В., що діє на підставі Статуту (надалі - Замовник) та ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС», в особі

директора Кузика О.А., що діє на підставі Статуту (далі - Підрядник), з іншої сторони, на підставі укладених договорів та додаткових угод до них.

Зокрема, по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі. Коригування» між Замовником та Підрядником укладено договір №2610/СВ від 26.10.2022 на суму 140 877 023,5 грн;

- по об'єкту «Додаткові роботи по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі». Коригування»» - договір №84 від 01.12.2023 на суму 14 497 996,76 грн;

- по об'єкту «Поточний ремонт приймального відділення КНП ЛОР Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 в м. Винники Львівської ОТГ (І-а черга робіт основний блок)» - договір №2710С/В від 31.10.2022 на суму 8 704 927,87 грн;

- по об'єкту «Поточний ремонт приймального відділення КНП ЛОР Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 в м. Винники Львівської ОТГ (ІІ-а черга робіт основний блок) – договір №7-ОС від 20.12.2022 на суму 6 516 077,34 грн;

- по об'єкту «Поточний ремонт приймального відділення КНП ЛОР Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 в м. Винники Львівської ОТГ (1-а черга робіт основний блок)» - договір №139-Д від 27.12.2022 на суму 2 478 491,19 грн;

- по об'єкту «Поточний ремонт приймального відділення КНП ЛОР Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Юрія Липи на вул. Івасюка, 31 в м. Винники Львівської ОТГ (ІІ-а черга робіт основний блок)» - договір №140-Д від 27.12.2022 на суму 381 808,51 гривень.

Всього в ревізійному періоді укладено 7 договорів загальною вартістю 113 158 390,23 гривень.

Необхідно відмітити, що на підставі ухвали слідчого судді Галицького районного суду м. Львова Волоско І.Р. від 22.08.2023, в ході досудових розслідувань, старшою слідчою в ОВС відділу розслідування злочинів загальнокримінальної спрямованості слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області Марич Н.І. було вилучено ряд первинних документів (в оригіналах та копіях) щодо взаємовідносин та взаєморозрахунків, які відбувалися між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи» (Статут Товариства протоколи загальних зборів, наказ про обрання директора Товариства, договори з усіма додатками до них; довідки про вартість виконаних будівельних робіт (ф.КБ-3); акти приймання виконаних будівельних робіт (з додатками до них ф.КБ-2в); видаткові накладні, договори поставки, по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі. Коригування», виконавець робіт ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС». *Копії ухвали слідчого судді Галицького районного суду м. Львова з протоколом тимчасового доступу та описом вилучених документів у додатку 66 до акта.*

Примірник 2

З огляду на це, в ході дослідження було використано, також, копії представлених документів (належним чином завірені).

Ревізією досліджено укладання та виконання договору по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі. Коригування» - №2610/СВ від 26.10.2022 (далі по тексту – договір №2610/СВ) на суму 140 877 023,5 грн та по об'єкту «Додаткові роботи по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі. Коригування»»- договір №84 від 01.12.2023 (далі по тексту – договір №84) на суму 14 497 996,76 гривень.

Всього за вказаними вище 2 договорами ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» виконано робіт загальною вартістю 96 219 668,88 гривень.

Договірні ціни в укладених договорах визначено твердими, підтверджено відповідними розрахунками договірних цін та календарними графіками виконання робіт, що є невід'ємною частиною та додатками до Договорів.

За умовами договорів №2610/СВ та №84, Підрядник зобов'язується власними силами і засобами, в обумовлений строк у відповідності до замовлення і вимог проектно-кошторисної документації, будівельних норм та правил виконати роботи на вищевказаних об'єктах, а Замовник - прийняти та оплатити такі роботи (п.1.1. договорів №№2610/СВ та 84).

Також, згідно з п.4.2. (договорів №№2610/СВ та 84), розрахунки проводяться за кошти місцевих бюджетів тільки за фактично виконані роботи після підписання Замовником представлених Підрядником належно оформлених актів виконаних робіт (Форма КБ-2в) та довідки (Форма КБ-3), рахунку на оплату у термін не пізніше 30 днів з дня їх підписання, тільки в межах бюджетних та інших призначень та при умові надходження коштів на рахунок Замовника по даному об'єкту; у випадку виявлення невідповідності робіт, пред'явлених до оплати, встановленим вимогам, завищення їх обсягів або неправильного застосування кошторисних норм, поточних цін та інших помилок, що вплинули на ціну виконаних робіт, Замовник має право за участі Підрядника скоригувати суму, що підлягає оплаті (п.4.4. договорів №№2610/СВ та 84), а додаткові роботи, що виконані Підрядником без попереднього узгодження з Замовником і непередбачені цим Договором, не оплачуються (п.4.5. договорів №№2610/СВ та 84).

Відповідно до умов укладених договорів (№№2610/СВ та 84) Підрядник зобов'язаний: забезпечити виконання робіт у відповідності до вимог проектно-кошторисної документації, будівельних норм і правил, графіку виконання робіт та чинного законодавства України (п.6.3.2); вартість матеріальних ресурсів, які використовуються для виконання робіт повинна відповідати договірній ціні, а також не перевищувати рівня цін зареєстрованих Міністерством економіки на момент підписання акту виконаних робіт (п.6.3.3); надавати Замовнику акти виконаних робіт за формою КБ-2в та довідки про їх вартість за формою КБ-3, завірені технічним наглядом, для проведення оплати (п.6.3.7); вести всю виконавчу документацію, що передбачена діючими нормами і правилами, та на вимогу Замовника надавати її для ознайомлення (п.6.3.8); усувати недоліки в роботах, матеріалах, виявлені Замовником, відповідними державними органами, авторським

та технічним наглядом в строки, визначені актами перевірок, вказівок та приписів, та інформувати Замовника про це в інформації передбаченої цим договором.

Підрядник за запитом Замовника надає необхідну йому інформацію (п.6.3.11); на приховані будівельні роботи та інженерні системи перед їх закриттям скласти акти проміжного приймання. Підрядник гарантує якість закінчення робіт і змонтованих конструкцій, досягнення показників робіт, визначених у проєктній документації, та можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку (п.6.3.19); Підрядник зобов'язаний надати для перевірки завірені копії накладних на придбані матеріали, а також інші документи, які підтверджують витрати та сертифікати підтвердження якості матеріалів та обладнання з паспортами (п.6.3.20); Підрядник зобов'язаний повернути Замовнику кошти у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт протягом 10 календарних днів з моменту отримання письмової вимоги від Замовника (п.6.3.21)

Термін дії Договору №2610/СВ від 26.10.2022 визначено до 30.06.2023, а в частині розрахунків до повного його виконання (п.12.1 договору).

До вказаного договору укладено ряд додаткових угод - №1 від 23.12.2022; №2 від 17.03.2023; №3 від 05.07.2023; №4 від 15.08.2023; №5 від 27.10.2023; №6 від 26.12.2023; №7 від 26.03.2024; якими внесено зміни і доповнення у договірну ціну у зв'язку з змінами обсягів фінансування у розрізі бюджетних періодів та продовження термінів виконання до 30.06.2025.

Окрім цього, до договору №2610/СВ укладено додаткову угоду №8 від 11.11.2024, якою було зменшено ціну договору, загальна вартість якого після внесених змін скала 83 938 132,1 грн та за взаємною згодою сторін достроково припинено дію договору.

Термін дії Договору №84 від 01.12.2023 визначено до 31.12.2024, а в частині розрахунків до повного його виконання (п.12.1 договору).

До договору №84 укладено додаткову угоду №1 від 11.11.2024, якою за взаємною згодою сторін достроково припинено дію договору.

За результатом дослідження дотримання Загальних умов, згідно Постанови №668, з'ясовано, що в укладених, згаданих вище 2 договорах, визначено об'єкти виконання робіт, обумовлено порядок платежів, розрахунків, права та обов'язки сторін, їх відповідальність за несвоєчасне або неякісне виконання робіт, гарантійні терміни, а також вказані юридичні адреси сторін, строки виконання робіт та терміни проведення оплати за виконані роботи. Вищевказані договори підписано керівними особами сторін, їх підписи завірено печатками. Порушень не встановлено.

Формування договірної ціни за укладеними договорами (№№2610/СВ та 84) проводилось відповідно до вимог КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва».

Як зазначено вище, в ревізійному періоді загальна сума виконання за двома вищевказаними договорами становить 96 219 668,88 гривень.

Всього в ревізійному періоді ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» виконано для Госпіталю робіт з реконструкції та поточного ремонту за 7-ми договорами на загальну суму 113 158 390,23 грн з ПДВ, за які проведено оплату Госпіталем в повному обсязі.

Примірник 2

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю станом на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024, 30.09.2024 та дату завершення зустрічної звірки по розрахунках з ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» за укладеними договорами дебіторська чи кредиторська заборгованість по об'єктах реконструкції та ремонтів не значиться.

Необхідно вказати, що за результатом зустрічної звірки проведеної в ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків підтверджено понесені Госпіталем витрати в частині прийнятого до оплати обсягу виконання робіт та оплати їх вартості в повному обсязі.

Акти форми №КБ-2в та довідки форми №КБ-3 підписано посадовими особами та завірені відтисками мокрих печаток Замовника та Підрядника, а також на актах присутній підпис інженера технічного нагляду, який відповідно до укладеного з Госпіталем договору здійснював технічний нагляд за виконанням будівельних робіт на об'єктах реконструкції.

Згідно з вимогами Настанови, вартість матеріальних ресурсів у складі прямих витрат при проведенні розрахунків за обсяги виконаних робіт визначалася Виконавцем робіт на підставі виконаних обсягів робіт, нормативних витрат матеріальних ресурсів, визначених за РЕКН, та їх уточненої вартості.

Заготівельно-складські витрати, включені до поточної вартості матеріальних ресурсів за підсумковими відомостями ресурсів актів форми № КБ-2в та визначені Підрядником у відповідності до вимог Настанови.

Заробітна плата в складі прямих витрат розраховувалась товариством на підставі нормативних трудовитрат на певний обсяг робіт і вартості людино-години середнього нормативного розряду цих робіт для ланки робітників-будівельників і монтажників та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин і механізмів з врахуванням рекомендованого рівня середньомісячної заробітної плати Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України.

Кошти на покриття загальновиробничих витрат визначались підрядною організацією із застосуванням усереднених показників зазначених, з урахуванням кошторисної трудомісткості в прямих витратах. При визначенні коштів на заробітну плату в загальновиробничих витратах вартість людино-години враховується в розмірі, прийнятому для об'єктів будівництва у відповідності до вимог Настанови.

Вартість виконаних робіт, доручених Підряднику згідно з вищевказаним договором визначалась на основі дефектних актів, кошторисів та розрахунків договірних цін.

За результатом дослідження правильності застосування Підрядником ресурсних елементних кошторисних норм при визначенні вартості виконаних робіт за договорами №2610/СВ та №84 порушень не встановлено.

Розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат визначався Підрядником за усередненими показниками з врахуванням вимог КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва».

Примірник 2

У складі Договірної ціни за договорами №2610/СВ та №84, витрати на зведення (пристосування) та розбирання титульних тимчасових будівель і споруд; кошти на додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у зимовий період (на обсяги робіт, що плануються до виконання робіт у зимовий період), кошти на додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у літній період (на обсяги робіт, що плануються до виконання у літній період); кошти на покриття додаткових витрат пов'язаних з інфляційними процесами, не передбачалися та в актах приймання виконаних будівельних робіт ф.№КБ-2в не визначались.

Суцільним співставленням даних локальних кошторисів за договорами №2610/СВ та №84 до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), в частині вартості поточної ціни одиниці, розбіжностей не виявлено.

В ході дослідження правильності визначення вартості робіт ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» встановлено, що по 2 об'єктах (за договорами №2610/СВ та №84) у актах приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) за листопад 2022 року – вересень 2024 року враховано кошти на покриття ризиків у розмірі 1,5 % в загальній сумі 1 104 182,06 гривень (з ПДВ).

Слід вказати, що відповідно до п.4.40 Кошторисних норм України «Настанова з визначення вартості будівництва», кошти на покриття ризиків всіх учасників будівництва призначені на відшкодування:

1) збільшення об'ємів робіт спричиненого виконанням додаткових робіт та витрат, характер і методи виконання яких не можуть бути точно визначені під час проектування та уточнюються в процесі будівництва та виникнення додаткових витрат;

2) збільшення вартості об'єкта будівництва, спричиненого зміною будівельних норм та нормативних документів.

Розмір цих коштів визначається на підставі показників, які наведено в додатку 28 цієї Настанови, або на підставі обґрунтовуючих розрахунків.

Також, згідно з п.6.2 згаданої Настанови, за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні. При взаєморозрахунках за обсяги виконаних робіт кошти на покриття ризиків враховуються в «Актах приймання виконаних будівельних робіт» або в «Звітах про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період (місяць/рік)» пропорційно вартості виконаних у звітному періоді робіт, в розмірі передбаченому договірною ціною без підтвердження розрахунками.

В ході зустрічної звірки Товариством надано документи на підтвердження наявності факторів визначених п.4.40 Настанови (зокрема, відомість додатково виконаних робіт, відомість ресурсів (щодо використання додаткових матеріальних ресурсів). *Матеріали зустрічної звірки в ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» у додатку 67 до акта.*

Ревізією правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розбіжності, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі». Коригування» (за договором №2610/СВ) на загальну суму **184 618,00 гривень.**

Примірник 2

Зокрема, за результатом контрольних обмірів встановлено завищення обсягів робіт.

Контрольні обміри проведено на підставі наказу по КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» №411 від 11.11.2024, комісією в складі: представників Замовника – голови комісії –заступника генерального директора з адміністративно-господарської роботи Волоського А.М.; членів комісії- інженера-будівельника Брича М.А. та інженера-енергетика – Барановського А.С., за участю представника Підрядника – уповноваженого представника ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» Черниша А.В. та в присутності головних державних фінансових інспекторів Синчишин Н.В. та Куртяка В.М.

За результатом контрольного обміру встановлено завищення ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» обсягів робіт по згаданому вище об'єкту, а саме:

- з утеплення покриттів плитами з мінеральної вати або перліту на бітумній мастиці в один шар в кількості 38 м. кв;
- з улаштування стяжок цементних товщиною 100 мм між 9-м поверхом та горищем – 38 м. кв;
- з розбирання монолітних залізобетонних дашків над балконами – 3 м. куб;
- з установлення каркаса з брусків для влаштування дашка над балконом – 2,3 м. куб;
- з монтажу покрівельного покриття з профільованого листа при висоті будівлі до 25 м – 25 м. кв;
- з улаштування капельника дашка над балконом – 28 м. кв. *Акт контрольного обміру (обстеження) окремих видів робіт по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю Заходи по енергоефективності будівлі». Коригування» від 18.12.2024 у додатку 68 до акта.*

З врахуванням вищенаведеного, завищення обсягу виконаних робіт призвело до завищення їх вартості на загальну суму **184 618,00 грн,** чим недотримано вимоги п. 6.2 та п.6.16 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва», ст. 629 та п. 1 ст. 877 ЦКУ, п. 1, 2 ст. 193 ГКУ та умов договору №2610/СВ від 26.10.2022.*Акт-перерахунок завищеної вартості окремих видів робіт по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю. Заходи по енергоефективності будівлі». Коригування» у додатку 69 до акта.*

Відповідно до ст. 22 ЦКУ та ст. 224, 225 ГКУ вказані порушення є збитками, завданими місцевому бюджету .

Фінансові (бухгалтерські) операції з прийняття завищеної вартості виконаних будівельних робіт в загальній сумі **184 618,00 грн в** бухгалтерському обліку Госпіталю відображені в журналі ордері №6 «Накопичувальна відомість по розрахунках з кредиторами» за липень, вересень, листопад, грудень 2023 року за дебетом субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом повернення коштів ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» на рахунок Підприємства та в дохід обласного бюджету в сумі 184 618,00 гривень. *Платіжна інструкція №245 та №1 від 31.01.2025 в додатку 70 до акта.*

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за

несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) де виявлено завищення обсягу та витрат за липень, вересень, листопад, грудень 2023 року підписані зі сторони замовника – генеральним директором Госпіталю Прикупенком М.В. та зі сторони підрядника - директором ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» Кузиком О.А., а також зі сторони технічного нагляду – ФОП «Колодій І.Б.», з яким укладено договір на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт по згаданому вище об'єкту **№ 121/3210 від 27.10.2022.**

У своєму письмовому поясненні від 23.01.2025 колишній генеральний директор Госпіталю Прикупенко М.В. з приводу завищення вартості робіт по згаданому вище об'єкту зазначив, що «відповідно до постанови КМУ від 11.07.2007 № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» із змінами, виконавець технічного нагляду проводить перевірку відповідності виконаних будівельно-монтажних робіт, конструкцій, виробів, матеріалів та обладнання проектним рішенням, вимогам державних стандартів, будівельних норм і правил, технічних умов та інших нормативних документів; відповідності обсягів та якості виконаних будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисній документації, несе відповідальність у випадку порушень зобов'язань.

Враховуючи вищенаведене, акти приймання виконаних будівельних робіт підписувалися мною лише після їх підписання відповідним фахівцем служби технічного нагляду, з якими укладено відповідні договора з надання послуг технічного нагляду.

При цьому, наголошую, що інформація чи будь-які застереження щодо невиконання підрядником задокументованого обсягу робіт зі сторони виконавців технічного нагляду на адресу Госпіталю не надходили». *Перелік питань та пояснення колишнього генерального директора КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» Прикупенка М.В. у додатку 53 до акта.*

В ході зустрічної звірки в ТзОВ «ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС» інформації щодо причин допущених порушень уповноваженим представником Чернишом А.В. не надано.

Вартість надання послуг технічного нагляду за виконанням ремонтних робіт у 2023 році визначалася за згаданим вище договором та становила 1,5 % від вартості робіт за розділами 1-9 розрахунку договірної ціни, відповідно до вимог ч.2 п.4.32 Настанови.

За наведених причин ФОП «Колодій І.Б.» допущено завищення вартості послуг технічного нагляду по зазначеному вище об'єкту в сумі **2 288,00 гривень.** *Акт перерахунок завищеної вартості послуг технічного нагляду по об'єкту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю. Заходи по енергоефективності будівлі». Коригування» у додатку 71 до акта.*

Вказані порушення з прийняття та оплати завищеної вартості виконаних будівельних робіт та завищення вартості послуг з технічного нагляду призвели до нанесення матеріальної шкоди (збитків) обласному бюджету за спеціальним фондом по КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» за КЕКВ 3140 «Реконструкція та реставрація» в загальній сумі **186 906,00 гривень**.

Примірник 2

За результатом контрольних обмірів робіт, виконаних ТзОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕШНЛ» по об'єкту «Капітальний ремонт з облаштування прилеглої території КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи за адресою м. Винники, вул. Івасюка, 31», а також за результатом проведеної зустрічної звірки в ТзОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕШНЛ» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Госпіталем по згаданому вище об'єкту будівництва порушень не встановлено. *Акт контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт з облаштування прилеглої території КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи за адресою м. Винники, вул. Івасюка, 31» та матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕШНЛ» у додатках №72,73 до акта.*

Також, за результатом зустрічної звірки в ТОВ «Компанія Інстал Груп» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Госпіталем по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішніх та внутрішніх мереж водопостачання, теплопостачання та каналізації блоків Б, В, Г, Д головного корпусу комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» за адресою: Львівська обл., м. Винники, вул. Івасюка В., будинок 31» порушень не встановлено. *Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Компанія Інстал Груп» у додатку 74 до акта.*

За умовами укладеного Договору від 25.10.2023 №59-ОС (далі – Договір №59-ОС) договірна ціна є твердою та становить 25 286 828,1 грн з ПДВ.

До договору №59-ОС укладено додаткову угоду №4 від 21.08.2024, якою зменшено ціну договору на 22 721 865,44 грн, загальна вартість договору після внесених змін скала 2 565 062,66 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю в ревізійному періоді ТзОВ «Компанія Інстал Груп» виконано для Госпіталю робіт по згаданому вище об'єкту будівництва на загальну суму 2 565 062,66 грн з ПДВ, за які проведено оплату Госпіталем в повному обсязі.

З причин виконання ТзОВ «Компанія Інстал Груп» в ревізійному періоді лише демонтажних, підготовчих та прихованих робіт контрольні обміри по згаданому вище об'єкту не проводились.

Бухгалтерських та інших документів, які б засвідчували інший, відмінний від викладеного в довідці стан справ з висвітлених питань, до ревізії не надано.

Фінансові результати та власний капітал.

Ревізію питання відображення фінансових результатів та формування і використання власного капіталу проведено суцільним методом за 2021 - 2023, по документах наведених у *додатку 2 до акта.*

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ф.№1- «Баланс», розмір власного капіталу Львівського обласного госпіталю станом на 01.01.2021 становив 59 796,0 тис. грн, в т.ч. нерозподілений прибуток – 10 570,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2022 розмір власного капіталу відображений в сумі 44 939,0 тис. грн, в тому числі нерозподілений збиток – 1 075,0 тис. гривень.

Примірник 2

На 01.01.2023 розмір власного капіталу відображений в сумі 54 388,0 тис. грн, в тому числі нерозподілений прибуток – 13 400,0 тис. гривень.

Розмір власного капіталу на 01.01.2024 становить 49 133,0 тис. грн, в тому числі нерозподілений збиток – 11 174,0 тис. гривень.

Частиною 4 статті 78 ГКУ визначено, що статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою.

Відповідно до статуту Львівського обласного госпіталю затвердженого наказом Управління майном спільної власності ЛОР від 19.05.2021 №09-с розмір статутного капіталу не визначено.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізію питання ведення касових операцій проведено суцільним методом, а по розрахунках з підзвітними особами вибірковим методом по періодах та по документах, перелік яких наведено *у додатку 2 до акта.*

Ревізією ведення касових операцій встановлено, що у період з січня 2021 по липень 2023 облік руху готівки вівся відповідно до касової книги обліку розрахункових операцій.

Касові операції протягом вказаного періоду проводилися відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 №148.

Обов'язки з ведення касових операцій покладено за весь період на касира Грисьо Н.О., з якою укладався договір про повну матеріальну відповідальність.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації готівки в касі порушень не встановлено.

Суцільною ревізією правильності визначення у касових книгах підсумкових оборотів за ревізійний період щодо надходження і витрачання готівки розбіжностей не виявлено.

Касові книги прошнуровані, пронумеровані, скріплені печаткою, завірені підписами генерального директора та головного бухгалтера.

Всі операції з оприбуткування та видачі готівки з каси підприємства підтверджені відповідними прибутковими чи видатковими касовими документами та вчинені відповідні записи в касовій книзі.

Ведення касових операцій перевіряється головним бухгалтером та завіряється підписом в касовій книзі.

Протягом серпня 2023 по вересень 2024 року касові операції на Підприємстві не ведуться.

Ревізією дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, а також своєчасності звітування про використання коштів проведеної за березень-квітень 2021 року, вересень-грудень 2022 року, жовтень 2023 року, березень-травень 2024 року порушень не виявлено.

Примірник 2

В частині своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки за вищевказані періоди ревізією порушень не встановлено.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби (за наявності)

Ревізію даного питання проведено методом, зазначеним нижче по тексту, по документах, перелік яких наведено *у додатку 2 до акта.*

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Госпіталем протягом 01.01.2021 по 30.09.2024 відкрито 46 реєстраційних (банківських) рахунки, а саме: 34 казначейських рахунки в Державній казначейській службі України у Личаківському районі м. Львова (12 з яких закриті на даний час), 2 рахунки поточні та 4 валютні рахунки в АТ «Ощадбанк», 2 поточних, два депозитні та два валютних рахунки в банку «ПУМБ». *Довідка про рахунки у додатку 75 до акта.*

Суцільною ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на зазначені реєстраційні та банківські рахунки, а також законності їх списання з рахунків по Госпіталю порушень не виявлено.

Протягом вказаних періодів суми залишків коштів у випсках на кінець кожного дня відповідають залишкам коштів на початок наступного дня, а також до всіх виписок з казначейської служби та з банку прикладені відповідні платіжні доручення з рахунками, які підтверджують зарахування та списання коштів.

В ревізійному періоді безспірних стягнень коштів з рахунків Підприємств, відкритих в органах казначейства, не проводилось.

Фінансові операції з надходження коштів та оплати товарів, робіт і послуг в повному обсязі відображено в меморіальному ордері №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках) та в журналах №2,3 руху грошових коштів відкритих в установах банків.

Підпунктом 5.3.3 пункту 5.3 Статуту передбачено, що джерелом формування майна та коштів Підприємства є власні надходження Підприємства: кошти від здачі в оренду майна, кошти та інше майно, одержані від реалізації статутної та іншої діяльності, в тому числі від надання від платних послуг, виконання робіт, реалізації майна Підприємства.

Ревізією дотримання законодавства при розміщенні вільних коштів на депозитних рахунках, а також при використанні доходів, отриманих від розміщення коштів на депозитних рахунках, порушень не встановлено.

Протягом періоду з травня 2023 року та 9-ть місяців 2024 року КНП ЛОР «Львівським обласним госпіталем» отримано надходжень від банківських депозитів в загальній сумі 754 940,36 грн (2023 рік – 534 534,69 грн, 9-ть місяців 2024 року – 220 405,67 грн).

Залишки коштів на депозитних рахунках складали станом на 01.01.2024 – 1000,00 грн, на 01.10.2024 – 0,00 грн.

Примірник 2

За ревізійний період на валютний рахунок госпіталю, відкритий в АТ «Ощадбанк» надійшли кошти в сумі 118 601,06 Євро, з них 118 198, 65 Євро-кошти, які надійшли від Міністерства закордонних справ Чеської Республіки згідно договору №1187/202-MZV/LVOV від 11/07/2024 та 402,41 Євро як благодійна допомога для реабілітаційного відділення.

Станом на 30.09.2024 кошти акумульовані на валютному рахунку в АТ «Ощадбанк» UA943257960000026003302756628 в сумі 118 601,06 Євро. *Інформація в додатку 76 до акта.*

Відповідно до п.1 постанови Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» (далі – Постанова №1070) передбачено, що розпорядники (одержувачі) бюджетних коштів (крім закордонних дипломатичних установ) у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати попередню оплату в разі закупівлі: товарів, робіт і послуг за капітальними видатками та державними контрактами (договорами); періодичних видань — на строк не більше 12 місяців.

Слід відмітити, за даними бухгалтерського обліку Госпіталю за ТзОВ «Компресор інтернешнл» значиться дебіторська заборгованість, станом на 01.01.2022 в сумі 4 500 000,0 грн яка станом на 05.04.2022 погашена в повному обсязі, що підтверджується накладною від 05.04.2022 №621.

Крім того, за ТзОВ «Опал» станом 01.01.2022 в Госпіталі значиться дебіторська заборгованість в сумі 401 742,12 грн, яка станом на 25.03.2022 погашена в повному обсязі.

Попередня оплата здійснена Госпіталем відповідно до листів погодження Департаменту охорони здоров'я №01-12-11/2263/0220 від 23.12.2021, №01-12-11/305/01/20 від 10.03.2022 та №01-12-11/2607/01/20 від 30.12.2021 *Копії листів в додатку 77 до акта.*

Ревізією дотримання вимог Постанови №1070 порушень не встановлено.

На виконання Закону України від "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" від 06.12.2019 №361-IX в ході ревізії проведено аналіз фінансово-господарської діяльності Госпіталю на предмет наявності операцій, що підлягають фінансовому моніторингу.

Операцій, що відповідали б за визначеними ознаками у вищевказаних законодавчих актах та сумами, що підлягали б обов'язковому фінансовому моніторингу, не виявлено.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не виявлено.

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

Ревізію даного питання проведено вибірковим способом за періоди, що зазначені нижче по тексту по документах перелік яких у *додатку 2* до акта.

Примірник 2

Протягом ревізійного періоду розрахунки з дебіторами та кредиторами здійснювались Підприємством на підставі укладених договорів.

За даними фінансової звітності форма «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2021 та на 01.01.2022 дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги відображена в сумі 103,0 тис. грн та 9,0 тис. грн, відповідно.

На 01.01.2022 за вказаною фінансовою звітністю дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 4 902,0 тис. грн та інша дебіторська заборгованість – 54,0 тис. гривень.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги за даними фінансової звітності форма «Баланс» станом на 01.01.2021 та на 01.01.2022 становить 1 420,0 тис. грн та 11 398,0 тис. грн; за розрахунками з бюджетом та інші поточні зобов'язання станом на 01.01.2022 відображені в сумі 32,0 тис. грн та 80,0 тис. гривень.

За даними фінансової звітності форма «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2023 та на 01.01.2024 дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги відображена в сумі 835,0 тис. грн та 8,0 тис. грн, інша поточна заборгованість – 29 608,0 тис. грн та 953,0 тис. грн, відповідно.

На 01.01.2023 за вказаною фінансовою звітністю дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 1 793,0 тис. гривень.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги за даними фінансової звітності форма «Баланс» станом на 01.01.2023 та на 01.01.2024 становить 29 762,0 тис. грн та 20 725,0 тис. грн; за розрахунками з бюджетом на 01.01.2024 – 167,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2023 та на 01.01.2024 поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за даними фінансової звітності відображена в сумі 44,0 тис. грн та 15 217,0 тис. грн, відповідно.

За даними фінансової звітності форма «Баланс» станом на 30.09.2024 дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги відображена в сумі 46,0 тис. грн, інша поточна заборгованість – 2090,0 тис. грн, кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 7 976,0 тис. грн, за розрахунками з бюджетом – 92,0 тис. грн, за розрахунками зі страхування – 1 740,0 тис. грн, з оплати праці – 8 816,0 тис. грн, за одержаними авансами – 6 899,0 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що із числа вищезазначеної у фінансовій звітності заборгованості у бюджетній звітності відображена наступна заборгованість:

- станом на 01.01.2022 за даними форми 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по КПКВ 0712020 за спеціальним фондом обліковується дебіторська заборгованість по КЕКВ 3210 в сумі 4 500 000,00 грн;
- станом на 01.01.2022 за даними форми 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по КПКВ 0717322 за спеціальним фондом обліковується дебіторська заборгованість по КЕКВ 3210 в сумі 401 742,12 грн;
- станом на 01.10.2024 за даними форми 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по КПКВ 0712020 за загальним фондом обліковується кредиторська заборгованість, термін оплати якої не настав, по КЕКВ 2610 в сумі 59 178,32 грн, з неї зареєстровані фінансові зобов'язання 59 178,32 грн;
- станом на 01.10.2024 за даними форми 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» по КПКВ 0712152 за загальним фондом обліковується

кредиторська заборгованість, термін оплати якої не настав, по КЕКВ 2610 в сумі 402 390,12 грн, з неї зареєстровані фінансові зобов'язання 402 390,12 гривень.

На інші звітні дати будь яка заборгованість по загальному та спеціальному фонду не обліковується.

За даними бухгалтерського обліку по розрахунках з установами, підприємствами та організаціями по рахунку 63 «розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 01.01.2023, на 01.01.2024 та на 30.09.2024 обліковується дебіторська заборгованість в сумі 835 439,74 грн, 840,70 грн та 6 809,46 грн та кредиторська – 29 761 937,89 грн, 20 734 891,14 грн та 7 982 596,24 грн, відповідно.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість в сумі 835 439,74 грн станом на 01.01.2023 здебільшого утворилася внаслідок помилкового перерахування коштів Госпіталем в 2022 ТзОВ «Львівкисень» в сумі 650 000,00 грн та ТзОВ «СаноМарк» в сумі 184 530,0 грн, які були повернуті вказаними дебіторами в 2023 році.

Найбільшу частку кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 становить заборгованість перед ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква» - 14 579 059,78 грн, ТзОВ «Екобудінвест плюс» - 12 805 742,42 грн, ТОВ «Укрдіагностика» - 2 145 564,00 грн – зареєстровані фінансові зобов'язання, які не оплачені в 2022 році (оплачені в 2023 році за рахунок коштів обласного бюджету).

Ревізією встановлено, що вищевказана заборгованість підтверджена в бухгалтерському обліку первинними документами, станом на вказані дати наявності облікованої дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, ревізією не встановлено. *Довідка про стан дебіторської та кредиторської заборгованості в додатку 78 до акта.*

Крім того, за даними рахунку 361 «розрахунки з контрагентами» станом на 01.01.2024 та 01.10.2024 обліковується кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 15 046 789,73 грн та 6 885 228,58 грн, відповідно з якої основну частку, а саме: 15 042 966,20 грн та 6 874 034,85 грн становить заборгованість перед НСЗУ, що детально розписано в розділі даного акту «повнота та достовірність відображення в обліку доходів».

У ревізійному періоді розрахунки з оплати послуг електро-, водопостачання і водовідведення, а також теплопостачання проводились на підставі угод, укладених з постачальницькими організаціями відповідно до представлених рахунків, актів прийняття-передавання послуг, показів приладів обліку кількості спожитих енергоносіїв та діючих норм і тарифів.

За результатом контрольного зняття показів приладів обліку електричної енергії, теплопостачання, водопостачання станом на 11.11.2024 розбіжностей між показниками, на підставі яких здійснюються розрахунки з постачальницькими організаціями і показами приладів обліку не встановлено. *Акти огляду показників приладів обліку у додатку 79 до акта*

Ревізією за 2021 – 2022 роки правильності розрахунків підприємства за спожиті комунальні послуги з водопостачання і водовідведення, теплопостачання відповідно до умов укладених договорів, порушень не встановлено.

Взаєморозрахунки між ЛМКП «Львівтеплоенерго» та Підприємством за період, здійснювались згідно укладеного договору про постачання теплової енергії в гарячій воді від 01.01.2003 №62/Л (далі - Договір 62/Л) та договорів про закупівлю теплової енергії за державні кошти на 2021-2024 роки.

Примірник 2

Згідно з розділом 1 Договору №62/Л Енергопостачальна організація бере на себе зобов'язання постачати Споживачу теплову енергію в гарячій воді в потрібних йому обсягах, а Споживач зобов'язується отримувати та оплачувати одержану теплову енергію за встановленими тарифами в терміни, передбачені договором.

Відповідно до пунктів 2.1 та 2.2 Договору №62/Л теплова енергія постачається Споживачу в обсягах згідно з додатком №1 до цього договору у вигляді гарячої води на такі потреби: опалення та вентиляцію – в період опалювального сезону; гаряче водопостачання – протягом року згідно графіка, затвердженого органами місцевої влади.

Згідно з пунктом 5.1 розділу 5 «Облік теплової енергії» Договору №62/Л облік споживання теплової енергії проводиться за приладами обліку при їх наявності, а при їх відсутності – розрахунковим способом.

Невід'ємною частиною Договору є: додаток №1 – Обсяги постачання теплової енергії; додаток №2 – Схема розмежування балансової належності теплових мереж та експлуатаційної відповідальності між Енергопостачальною організацією та Споживачем та додаток №3 – Умови припинення подачі теплової енергії.

Також, взаєморозрахунки між ЛМКП «Львівтеплоенерго» та Підприємством за період, що підлягав зустрічній звірці, здійснювались згідно укладеного договору про постачання теплової енергії в парі від 01.05.2004 № 995 п/Л та договорів про закупівлю теплової енергії у вигляді пари за державні кошти на 2021-2024 роки.

З метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку за послуги теплопостачання Госпіталю проведено зустрічну звірку у ЛМКП «Львівтеплоенерго» за період з 01.01.2021 по 30.09.2024.

Зустрічною звіркою з'ясовано, що для обліку кількості спожитої теплової енергії на опалення, та гаряче водопостачання, спожитої за адресою м. Винники, вул. Івасюка, 31, ЛМКП «Львівтеплоенерго» встановлено та прийнято на абонентський облік п'ять комерційних вузлів обліку, а саме:

- в головному корпусі 26.09.2005 встановлений та прийнятий на абонентський облік комерційний вузол обліку теплової енергії (ВОТЕ) на опалення з механічним тепловим лічильником Supercal, Ду 125, фірми Aquatherm, Польща, одиниці виміру теплової енергії - ГДж, міжповірочний інтервал - 4 роки, термін чергової державної метрологічної повірки - 27.06.2026;
- в корпусі харчоблоку 14.07.2005 встановлений та прийнятий на абонентський облік комерційний вузол обліку теплової енергії (ВОТЕ) на опалення з механічним тепловим лічильником PolluCom MX, Ду 40, фірми Sensus, Словаччина, одиниці виміру теплової енергії - МВт х год, міжповірочний інтервал - 4 роки, наступний термін чергової державної метрологічної повірки - 27.06.2026;
- в корпусі патанатомії 14.07.2005 встановлений та прийнятий на абонентський облік комерційний вузол обліку теплової енергії (ВОТЕ) на опалення з механічним тепловим лічильником PolluCom MX, Ду 25 фірми Sensus, Словаччина. 26.07.2022 року проведена заміна теплового лічильника на механічний лічильник Supercal 531, Ду 25, фірми Aquatherm, Польща, одиниці виміру теплової енергії - ГДж, міжповірочний термін - 4 роки, наступний термін повірки - 30.12.2025;
- в корпусі пральні 14.07.2005 встановлений та прийнятий на абонентський облік комерційний вузол обліку теплової енергії (ВОТЕ) на опалення з механічним

тепловим лічильником PolluCom MX, Ду 40, фірми Sensus, Словаччина. одиниці виміру теплової енергії - МВт х год, міжповірочний інтервал - 4 роки, наступний термін чергової державної метрологічної повірки - 26.03.2028 року.

Також, для обліку кількості спожитої теплової енерії на гаряче водопостачання 05.06. 2018 в котельні «Львівського обласного госпіталю» було встановлено та прийнято на абонентський облік Supercal, Ду 100, фірми Aquatherm, Польща, одиниці виміру теплової енергії - ГДж, міжповірочний інтервал - 4 роки, термін чергової державної метрологічної повірки - 27.06. 2026 року.

Відповідно додатку 1 додаткової угоди від 10.08.2017 до договору №62/Л, ВОТЕ обліковує кількість теплової енергії на опалення, спожиту 23 об'єктами: головний корпус, комунальна Львівська обл. лікарня відновного лікування в головному корпусі, ТзОВ «Медфарм», ТзОВ «Аптека №48», ФОП Корилайко, СПД Матвіїшин С.П. крамниця, СПД Матвіїшин С.П. магазин «Продукти», ТзОВ «Алтея» (аптека), ТзОВ «Декада 2000», ТзОВ Дубецька Л.П., МПП «Гілея», гараж, комунальна Львівська обл. лікарня відновного лікування (в гаражі та харчоблоці), харчоблок, корпус патанатомії, патанатомія, пральня, овочесховище, насосна станція, архів, киснева станція, прохідна.

Згідно додатку 1 додаткової угоди від 01.01.2023 до договору №62/Л, ВОТЕ обліковує кількість теплової енергії на опалення, спожиту 24 об'єктами: головний корпус, ТзОВ «Декада 2000» (2 поверх), ФОП Баран Л.Б., ФОП Голіян З.М., ФОП Дубенська Л.М., ПП «Діавіта мед», ТзОВ «Трейд Мед Компані», ФОП Ярмус М.І., ФОП Палайда Є.І., КНП ЛОР «Міжлікарняна аптека №272», ФОП Скрипка М.В, ФОП Редик А.А., БО «Благодійний фонд «Суперлюди» (блок А, блок Е), корпус патанатомії, КЗ ЛОР «Львівське обласне паталогоанатомічне бюро», гараж, харчоблок, ТзОВ «Кейтерінг Сервіс Компані» (харчоблок), пральня, овочесховище, насосна станція, архів, киснева станція, прохідна.

Розподіл кількості спожитої теплової енергії на опалення між субспоживачами проводиться пропорційно до фактичного приєднаного теплового навантаження, визначеного договором.

До зустрічної звірки ЛМКП «Львівтеплоенерго» представлено копії опитувальних листів споживача теплової енергії, а також проекти розрахунків приєднаного теплового навантаження споживача у розрізі об'єктів теплоспоживання Підприємства.

За період, який підлягає зустрічній звірці ЛМКП «Львівтеплоенерго» надано установі послуг з постачання теплової енергії та приєднаного теплового навантаження на загальну суму 42 752 717,37 грн, в тому числі 2021 – 10 054 604,01 грн, 2022 – 14 209 727,27 грн, 2023 – 12 325 585,60 грн та січень – вересень 2024 – 6 162 800,49 гривень.

На обліку ЛМКП «Львівтеплоенерго» перебуває будинок котельні з двома димовими трубами за адр: м. Винники, вул. Івасюка, 31.

Крім того, до зустрічної звірки представлено договір на користування електричною енергією від 22.09.2005 № 06/01.05.14 укладений з КНП ЛОР «Львівського обласного госпіталю» на користування електричною енергією.

За даними бухгалтерського обліку ЛМКП «Львівтеплоенерго» та по розрахунках з контрагентами з оплати електричної енергії станом на 01.01.2021, на

01.01.2022, на 01.01.2023, на 01.01.2024 та на 01.10.2024 з Госпіталем, дебіторська та кредиторська заборгованість не обліковувалася.

Протягом 2021 року Підприємством до ЛМКП «Львівтеплоенерго» поставлено Споживачу на підставі актів відпуску споживання електричної енергії на загальну суму 701 401,91 грн, які Споживачем фактично оплачено.

Крім цього, протягом 2022, 2023 років та 9 місяців 2024 року Госпіталем до ЛМКП «Львівтеплоенерго» поставлено на підставі актів відпуску споживання електричної енергії на загальну суму 1 069 465,52 грн, 1 679 948,44 грн, та 979 156,15 грн, які Споживачем оплачено повністю. *Матеріали зустрічної звірки в додатку 80 до акта.*

Так, ревізією встановлено, що відповідно до пункту 3.2.3 договору про постачання теплової енергії в гарячій воді №62/Л від 01.01.2003 передбачено, що Споживач повинен повідомити Енергопостачальну організацію про всі об'єкти теплоспоживання підключені до теплових мереж Споживача (найменування, максимальні теплові навантаження, обсяги теплоспоживання, займана площа, кількість споживачів гарячої води, орендарів).

Пунктом 3.2.5 даного договору передбачено, що Споживач письмово повинен повідомити Енергопостачальну організацію про зміну кількості споживачів гарячої води, теплових мереж Споживача (Субспоживачів) не пізніше 5 днів з моменту настання змін.

Розрахунки за теплову енергію здійснюється, відповідно до встановлених тарифів відповідно пункту 6.1. даного договору.

Ревізією встановлено, що відповідно до договору оренди нерухомого майна, що належить до спільної власності територіальних громад області №203/07 від 26.06.2007, укладеного Управлінням майном спільної власності (Орендодавець) щодо майна, яке є на балансі Львівського обласного госпіталю, за яким Орендодавцем передано в строкове платне користування майно Орендарю ТзОВ №Аптека №48» майно загальною площею 18,0 кв.м., яке розміщено за адресою м.Львів-Винники, вул.Івасюка, 31 для розміщення аптечного пункту.

Термін дії договору закінчується 01.10.2003. Договір вважається пролонгованим на кожен наступний рік до письмового заявлення однією із сторін.

Пунктом 3.8 договору оренди до орендної плати не входить плата за комунальні послуги, вартість експлуатаційних витрат та плата за користування земельною ділянкою.

Відповідно до акту прийняття -передачі нежитлових приміщень від 01.05.2020 підписаного двома сторонами ТзОВ «Аптекою №48» (Орендар) передає Балансоутримувачу орендоване майно, розміщено за адресою м. Львів-Винники, вул.Івасюка, 31, де Балансоутримувач приймає дане приміщення і використовує у своїй господарській діяльності.

У ревізійному періоді ЛМКП «Львівтеплоенерго» здійснювало нарахування за теплову енергію у вигляді опалення згідно тарифів затверджених відповідними Постановами НКРЕКП, та відповідними Рішеннями Виконавчого комітету Львівської міської ради згідно умов укладеного договору, що підтверджується матеріалами зустрічної звірки.

Ревізією встановлено, що ЛМКП «Львівтеплоенерго» виставлено до оплати за надані послуги з теплопостачання та теплового навантаження Госпіталю по

Орендарю ТзОВ «Аптека №48» кошти в сумі 23 275,21 грн по тарифу «інші споживачі».

До прикладу, за 2022 рік згідно актів приймання – передачі теплової енергії та навантаження Госпіталю виставлено до оплати по орендарю «Аптека №48» кошти за спожиту теплову енергію в сумі 9 906,32 грн по тарифу для «інших користувачів» в розмірі 2 960,37 гривень.

При цьому, Госпіталю за умовами договору про закупівлю теплової енергії за бюджетні кошти нарахування проводиться по тарифу «бюджетних установ», який в 2022 році становить 2426,01 гривень.

Аналогічна ситуація протягом ревізійного періоду склалася ще по таких орендарях як: ТзОВ «Алтея»; СПД «Матвіїшин С.П.» крамниця; СПД «Матвіїшин С.П.» продукти; МПП «Гілея»; ТзОВ «Медфарм»; ФОП «Корилайко»; ФОП «Дубецька Л.П.».

Так, в порушення пункту 3.2.3 договору №62/Л від 01.01.2003 КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» своєчасно не повідомлено ЛМКП «Львівтеплоенерго» щодо повернення орендарями майна Госпіталю, що відповідно призвело до завищення витрат бюджетних коштів на комунальні послуги Госпіталем в розмірі 14 988,87 грн, які оплачені за рахунок коштів обласного бюджету по КПКВК 0712020 за КЕКВ 2610 та завдання збитків Підприємству на вказану суму. *Розрахунок зайво сплачених коштів за опалення приміщень орендарів, які розірвали договори оренди у додатку 81 до акта.*

Операції з завищеної оплати вартості спожитих комунальних послуг в бухгалтерському обліку Госпіталю, відображені в Меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з постачальниками та підрядниками» у відповідному періоді за кредитом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та дебетом рахунку 91 «Витрати діяльності».

Відповідно до п.2.22 посадової інструкції головного бухгалтера затвердженої 01.07.2021 генеральним директором КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» передбачено, що головний бухгалтер бере участь у підготовці заходів, що попереджують створення нестач і незаконне витрачання коштів та товарно-матеріальних цінностей, порушення фінансового і господарського законодавства.

В своєму поясненні від 22.01.2025 головний бухгалтер Свириденко Н.М. вказала, що дані не подавалися у зв'язку з великим обсягом роботи. В той же час зазначено що адміністрацією Госпіталю був поданий 18.10.2022 лист до ДПДІПМ «Містопроект» з проханням поновити опитувальний лист по споживачів теплової енергії, лист додається до пояснення. *Питання та пояснення в додатку 82 до акта.*

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що станом на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 та 01.10.2024 за даними бухгалтерського обліку, бюджетної та фінансової звітності КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» з оплати послуг з постачання теплової енергії встановлено наступне.

За даними бухгалтерського обліку ЛМКП «Львівтеплоенерго» за Госпіталем з оплати послуг теплопостачання обліковується дебіторська заборгованість на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, 01.10.2024 відповідно в сумах 1 515 295,31 грн,

221 109,32 грн, 561 642,36 грн, 277 112,86 грн та кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024 в сумі 382 516,82 гривень.

За даними бухгалтерського обліку Госпіталю станом на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 та 01.10.2024 з оплати послуг теплопостачання з ЛМКП «Львівтеплоенерго» заборгованість не обліковується, а станом на 01.01.2024 обліковується кредиторська заборгованість в сумі 264 627,61 гривень.

Вказані заборгованості не відображені за даними бюджетної звітності КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» у формі №7 «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» за коштами загального фонду на звітні дати.

Пунктом 5 статті 9 Закону №996-XIV передбачено, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Вищенаведене є порушенням п. 5 ст. 9 Закону України №996-XIV, а також п. 1, 2, 3 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (надалі – Порядок №44).

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону №996-XIV, відповідальність за недостовірність відображених в первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п. 7 ст. 8 Закону №996-XIV, головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства: забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

Відповідно п.2.9 та 2.17 посадової інструкції головного бухгалтера Свириденко Н.М., яка затверджена генеральним директором Прикупенком М.В., головний бухгалтер здійснює складання достовірної бухгалтерської звітності на основі первинних документів і бухгалтерських записів, надання її у встановлені терміни відповідним органам. Контролює відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

У поясненні головного бухгалтера від 24.01.2025 Свириденко Н.М., щодо причин розбіжностей та наявності/відсутності дебіторської чи кредиторської заборгованості на звітні дати зазначила, що акти наданих послуг та рахунки на сплату за надану теплову енергію надходять після закінчення звітного періоду тому за даними обліку в Госпіталі завжди розбіжність оскільки рахунки, на адресу Госпіталя після 10-го числа місяця наступного за звітним, в той же час, коли фінансова звітність подається 7-го числа місяця наступного за звітним. *Посадова інструкція, перелік питань та пояснення в додатку 83 до акта.*

Станом на 01.10.2024 наявності облікованої дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, ревізією не встановлено.

Ревізією відповідності впродовж 2021 - 2022 року сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів, а також відповідності кількості та

асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів розбіжностей не встановлено.

В ході ревізії встановлено, що за період з 01.01.2022 по 30.09.2024 між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» та ТзОВ «Охорона-Комплекс-Титан», укладено 5 договорів щодо надання охоронних послуг, а саме: №17/40Т від 23.03.2022, №124-ОС від 24.11.2022, №11/40 від 06.02.2023, №16/02ОС від 16.02.2023 та №7-ОС від 11.03.2024 (зі змінами) на загальну суму 6 627 798,5 гривень.

За даними бухгалтерського обліку протягом 2022-2023 та січня-вересня 2024 КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» по рахунку з ТзОВ «Охорона-Комплекс-Титан» отримано послуг на загальну суму 5 856 678,5 грн, оплачено 5 629 878,5 гривень.

Згідно оборотно – сальдової відомості по рахунку 63 «розрахунки з вітчизняними постачальниками» з ТзОВ «Охорона-Комплекс-Титан» станом на 01.01.2023 заборгованість відсутня. Станом на 01.01.2024 та 30.09.2024 в Госпіталі обліковується кредиторська заборгованість в сумі 415 044,0 грн та 226 800,0 грн відповідно.

З метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Госпіталю проведено зустрічну звірку у ТзОВ «Охорона-Комплекс-Титан» за період з 01.01.2022 по 30.09.2024.

В ході зустрічної звірки підтверджено розрахунки із КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» за наданні охоронні послуги ТзОВ «Охорона-Комплекс-Титан».

Звіркою актів виконаних робіт, які підписані обома сторонами, по договорах №17/40Т від 23.03.2022, №124-ОС від 24.11.2022, №11/40 від 06.02.2023, №16/02ОС від 16.02.2023 та №7-ОС від 11.03.2024 з табелями (графіками) обліку використання робочого часу фізичної охорони розбіжностей не встановлено. *Матеріали зустрічної звірки в додатку 84 до акта.*

Крім того, у 2024 році за результатами відкритих торгів з особливостями за ID закупівлі: UA-2024-02-15-012835-a між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» та ТзОВ «Гранд Модерн» укладено договір №8-ОС від 08.03.2024 щодо надання послуг з прання і сухого чищення. Ціна цього Договору становить 1 223 990,0 грн з ПДВ.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства протягом березня – вересня 2024 отримано послуг відповідно до умов укладеного договору №8-ОС на загальну суму 935 400,10 грн, оплачено 684 491,76 гривень.

Згідно оборотно – сальдової відомості з ТзОВ «Гранд Модерн» станом на 30.09.2024 за Госпіталем обліковується кредиторська заборгованість 250 908,34 гривень.

З метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Госпіталю проведено зустрічну звірку у ТзОВ «Гранд Модерн» за період з 01.03.2024 по 30.09.2024.

Примірник 2

В ході зустрічної звірки підтверджено розрахунки КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи» за надані послуги з прання і сухого чищення із ТзОВ «Гранд Модерн».

Звіркою об'єму наданих послуг прання згідно вищевказаних накладних та актів приймання – здачі наданих послуг за період березень – вересень 2024 розбіжностей не виявлено. *Матеріали зустрічної звірки в додатку 85 до акта.*

В ході ревізії Західним офісом Держаудитслужби, з метою підтвердження факту реалізації товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ) КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи», в т.ч. медичного обладнання та виробів медичного призначення різних за період 01.01.2021 – 30.09.2024, надіслано 8 запитів щодо надання завірених копії документів (договорів, актів прийому-передачі, видаткових накладних (товаро-транспортних накладних), документальне підтвердження якості товарів (паспорт виробника, сертифікати відповідності, тощо), а у випадку придбання з метою подальшого перепродажу та/або імпорту з-за кордону підтверджуючі первинні документи та/або документи, що підтверджують факт розмитнення.

Так, отримано наступні відповіді: від ТзОВ «КСЕНКО», ТзОВ «Лівін», якими підтверджено розрахунки з Підприємством на суму 6 541 000,00 гривень.

Станом на момент завершення контрольного заходу копії документів, що підтверджують факт реалізації ТМЦ від ТзОВ «Медхолдінг» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9085-2024, ФОП «Велика Любов Іванівна» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9118-2024, ФОП «Данилюк Олесь Вікторович» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9121-2024, ТОВ «Дитяче та спортивне обладнання» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9122-2024, ФОП «Жидачевська Галина Василівна» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9123-2024, ТзОВ «АЙ ПІ МЕДІКАЛ» на запит про надання інформації від 22.11.2024 №131304-14/9098-2024 не надійшли на суму 9 740 284,00 гривень. *Листи запити та листи відповіді в додатку 86 до акта.*

В ході ревізії надано договір оренди індивідуально визначеного нерухомого майна, що належить до комунальної власності міста Трускавця від 28.12.2019 (далі – Договір №918), укладений між Територіальною громадою міста Трускавця в особі Трускавецької міської ради, від імені та в інтересах якої діє Комунальне некомерційне підприємство «Трускавецька міська лікарня» Трускавецької міської ради, в особі головного лікаря КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР Стасика І. С. (надалі – Орендодавець) та КНП ЛОР «Львівська обласна лікарня відновного лікування» в особі в.о. директора КНП ЛОР «Львівська обласна лікарня відновного лікування» Блистіва Б.Ф. (далі – Орендар).

Згідно з п. 1.1. Договору 1 Орендодавець передає, а Орендар приймає в строкове платне користування 51/100 (п'ятдесят одну соту) частку нежитлової будівлі, яка розміщена за адресою: Львівська область, місто Трускавець, вулиця Данилишиних, будинок 62, а саме нежитлові приміщення, розміщені на шостому та сьомому поверхах, загальною площею 1209,8 кв.м, яка перебуває на балансі КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР (надалі – Балансоутримувач).

Договір укладено строком з 02.01.2020 по 31.12.2034 включно.

Примірник 2

Крім того, надано договір про внесення змін до Договору №918, укладений між Територіальною громадою міста Трускавця в особі Трускавецької міської ради, від імені та в інтересах якої діє КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР, в особі головного лікаря КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР Стасика І.С. (надалі – Орендодавець) та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» в особі генерального директора Прикупенка М.В. (надалі – Орендар).

Згідно з пунктом 1 Договору №918 на виконання рішення Львівської обласної ради від 04.06.2020 №1043 «Про реорганізацію КНП ЛОР «Львівська обласна лікарня відновного лікування» шляхом приєднання до КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» Сторони дійшли згоди внести зміни до Договору №918, а саме змінити в преамбулі договору «Орендаря» на КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь».

Протягом ревізійного періоду між КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР (надалі – Орендодавець) та КНП ЛОР «Львівська обласна лікарня відновного лікування» (надалі – Орендар) укладено ряд договорів оренди індивідуально визначеного нерухомого майна, що належить до комунальної власності міста Трускавця: від 09.01.2020 №01, від 09.01.2020 №02, від 09.01.2020 №03, від 09.01.2020 №04, від 09.01.2020 №05, від 09.01.2020 №06, від 09.01.2020 №07, від 09.01.2020 №08.

В подальшому, змінами до договорів та на підставі п'яти актів приймання-передавання обладнання, що здається в оренду від 28.10.2020, які скріплені підписами головного лікаря КНП «Трускавецька міська лікарня» та генерального директора КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь», Орендодавець передає, а Орендар приймає нежитлові приміщення загалом площею 205,5 кв.м, а саме: нежитлове приміщення гаража площею 24 кв.м, нежитлове приміщення лікувально-фізкультурного кабінету площею 95,94 кв.м, нежитлове приміщення першого поверху терапевтичного корпусу 33,22 кв.м, нежитлове приміщення першого поверху терапевтичного корпусу 52,34 кв.м.

Таким чином, згідно вищевказаних договорів оренди Госпіталем станом на 01.01.2021 орендувалося 1415,3 кв. метрів, а саме приміщення 6-7 поверхів – 1209,8 кв. м та допоміжні приміщення – 205,5 кв. метрів.

Крім того, між КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР (надалі – Балансоутримувач) та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» (надалі – Орендар) укладено ряд договорів на відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю: від 02.01.2021 №4/666 (надалі – Договір №4/666), згідно з якими балансоутримувач забезпечує обслуговування, експлуатацію будівлі, що знаходиться за адресою: м Трускавець, вул. Данилишиних, 62 (надалі – Будівля), загальною площею 18 351,6 кв.м., а Орендар бере участь у витратах Балансоутримувача на виконання вказаних робіт пропорційно до займаної ним площі в цій Будівлі, якщо інше не випливає з характеру послуг, наданих Балансоутримувачем за Договором.

Абзацом 3 пункту 1.1. Договору №1 та Договору №4/666 передбачено, що орендар користується приміщенням загальною площею 1 536,01 кв.м., розміщене в Будівлі, (надалі – орендоване Приміщення) відповідно до плану розміщення приміщення, що додається до договору.

Так, згідно з оборотно-сальдовими відомостями КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за комунальні послуги КНП «Трускавецька міська лікарня» за ревізійний період нараховано 2 356 104,10 грн, в т.ч. 2021 рік – 733 422,77 грн, 2022 рік – 526 867,81 грн, 2023 рік – 679 811,27 грн та 9 місяців 2024 року – 416 002,25 грн, заборгованість на 30.09.2024 не рахується.

Також, між КНП «Трускавецька міська лікарня» ТМР та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» укладено ряд договорів про відшкодування витрат за харчування: від 15.03.2021 №218, від 16.04.2021 №584, від 02.02.2022 №96, від 10.01.2023 №95 та від 12.02.2024 №109, де Сторона 1 зобов'язується забезпечити приготування страв для хворих, які знаходяться на стаціонарному лікуванні у Сторони 2, шляхом приготування їжі у харчоблоці Сторони 1 відповідно до технологічних карток-розкладок та кількості стаціонарних хворих.

Згідно з оборотно-сальдовими відомостями КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за харчування КНП «Трускавецька міська лікарня» за ревізійний період нараховано 5 015 532,03 грн, в т.ч. 2021 рік – 138 096,63 грн, 2022 рік – 1 910 658,97 грн, 2023 рік – 1 772 695,74 грн та 9 місяців 2024 року – 1 194 080,69 грн, кредиторська заборгованість на 30.09.2024 становить 0,0 гривень.

Так, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Госпіталю проведено зустрічну звірку в КНП «Трускавецька міська лікарня».

Зустрічною звіркою з'ясовано, що КНП «Трускавецькою міською лікарнею» розрахунки видатків, які належить до відшкодування Госпіталю проведено з розрахунку опалювальної площі 15100 кв. метрів та орендованої площі в 2021 – 1415,3 кв. метрів та за період 2022 – вересень 2024 – 1329,74 кв. метрів.

В ході зустрічної звірки проведено 10.12.2024 огляд орендованих приміщень, яким встановлено, що Госпіталем фактично орендуються і використовуються у господарській діяльності 1267,02 кв. метри, а саме: приміщення 6-7 поверху терапевтичного корпусу (1209,8 кв. метрів), гараж (24,0 кв. метрів) та нежитлове приміщення (33,22 кв. метри). Крім того, наявний лічильник на електроенергію.

Крім того, за інформацією завідувача реабілітаційного відділення м. Трускавець Козака П.Р. в періоді з 01.01.2021 Госпіталем орендувались приміщення Трускавецької міської лікарні загальною площею 1415,3 кв. метрів, а саме: 6-7 поверх – 1209,8 кв. метрів, гараж – 24,0 кв. метрів, кабінет фізкультури – 95,94 кв. метрів, приміщення озокериту (фіз.кабінет) – 52,34 кв. метрів та нежитлове приміщення (кладова) – 33,22 кв. метрів. В подальшому з 01.01.2022 Госпіталем припинилось використання орендованих приміщень, а саме: кабінет фізкультури – 95,94 кв. метрів, приміщення озокериту (фіз.кабінет) – 52,34 кв. метрів. Інформацією про укладання договорів не відома.

Слід зазначити, що на запит будь – яких документів, а саме додаткових угод та актів повернення орендованого майна, в ході зустрічної звірки не представлено. В той же час, представлено лист щодо необхідності повернення Госпіталем майна для використання в господарських цілях КНП «Трускавецька міська лікарня».

Примірник 2

Таким чином, в період з 2022 – вересень 2024 КНП «Трускавецька міська лікарня» при розрахунку видатків на комунальні послуги з метою відшкодування Госпіталю завищено площу орендованих приміщень на 62,62 кв. метри, що в розрахунку становить 86 163,00 грн, які зайво виставлено Госпіталю до оплати.

В інформації спеціаліста – бухгалтера з медичних оглядів Лободи Х. розрахунок видатків за комунальні послуги для відшкодування Львівському військовому госпіталю проводився з опалювальної площі 15100 кв. метрів та орендованої площі 1329,74 кв. метрів, у зв'язку з відсутністю будь – яких документів, а саме актів повернення орендованого майна в бухгалтерії.

Перевищення сум витрат за харчування, визначених умовами договорів за 1 ліжко – день зустрічною звіркою не виявлено. Вибірковою звіркою кількості прохарчованих пацієнтів Госпіталю згідно порційних вимог за 2023 рік та виставлених до оплати розбіжностей не виявлено.

За даними бухгалтерського обліку, а саме оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» по КНП ЛОР «ЛОГВВР ім. Ю. Липи» за харчування та комунальні послуги КНП «Трускавецька міська лікарня» нараховано 7 629 559,79 грн, з них 2021 рік – 871 518,75 грн, 2022 рік – 2 479 278,34 грн, 2023 рік – 3 557 400,29 грн та 9 місяців 2024 року – 1 690 205,23 грн, оплачено загалом 7 383 998,51 грн, в т.ч. 2021 рік – 821 092,11 грн, 2022 рік – 2 479 278,34 грн, 2023 рік – 2 371 071,5 грн та 9 місяців 2024 року – 1 712 556,56 грн, сальдо на початок склало – 0 грн, на кінець – 245 561,28 гривень. *Матеріали зустрічної звірки в додатку 87 до акта.*

Так, в недотримання п.1.1 договору на відшкодування витрат Балансоутримувача №4/666 КНП «Трускавецька міська лікарня» не скориговано площу орендованих приміщень, що призвело до завищення видатків Госпіталю на відшкодування витрат за спожиті комунальні послуги в сумі 86 163,22 грн та до збитків, завданих Підприємству на вказану суму.

Операції з оплати вартості спожитих комунальних послуг в бухгалтерському обліку Госпіталю, відображені в Меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з постачальниками та підрядниками» у відповідному періоді за кредитом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та дебетом рахунку 91 «Витрати діяльності».

В поясненні головного бухгалтера Наталії Свириденко від 23.01.2025 зазначено, що станом на 30.09.2024року в госпіталі не обліковувалася кредиторська заборгованість за розрахунками з КНП «Трускавецька міська лікарня» через відсутність підтвердних документів. Станом на закінчення ревізії надано всі підтвердні документи, підписано акт звірки, проведено всі розрахунки. *Питання та пояснення в додатку 97 до акта.*

Вказане порушення усунуто шляхом підписання акту звірки між Сторонами та зменшення дебіторської заборгованості в обліку КНП «Трускавецька міська лікарня» та відповідно кредиторської заборгованості в обліку Госпіталю в сумі 86 163,22 гривень. *Акт звірки в додатку 88 до акта.*

Ревізією дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань за 2021 - 2022 рік порушень не встановлено.

Триваюча претензійно - позовна робота по стану розрахунково-платіжної дисципліни на виконання господарських договорів не ведеться.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Стан збереження комунального майна, використання оборотних та необоротних активів. Стан збереження державного майна (за наявності), використання оборотних та необоротних активів. Дотримання вимог законодавства щодо визначення втрат внаслідок знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії російської федерації.

Ревізію стану збереження та використання основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей проведено вибірковим методом за періоди, що зазначені нижче по тексту акта ревізії та по документах *наведених в додатку 2 до акта.*

Згідно Статуту майно Підприємства є комунальною власністю і закріплюється за ним на праві оперативного управління.

Майно КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» становлять необоротні та оборотні активи, основні засоби та грошові кошти, а також інші цінності, передані йому Засновником або набуті під час діяльності, вартість яких відображається у самостійному балансі Підприємства. Підприємство володіє та користується зазначеним майном (п. 5.1 Статуту №09-С від 19.05.2021).

Відповідно до п.5.2 Статуту №09-С Підприємство не має право відчужувати або іншим способом розпоряджатись закріпленим за ним майном, що належить до основних фондів без попередньої згоди Засновника. Підприємство не має права передавати належне йому майно третім особам (юридичним чи фізичним особам) крім випадків, прямо передбачених законодавством. Усі питання, які стосуються відмови від права на земельну ділянку, що знаходиться на балансі Підприємства або її відчуження, вирішуються виключно Засновником.

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) (ф.№1-м) станом на 01.01.2021, на початок звітного періоду обліковувалися основні засоби первісною вартістю 132 513,0 тис. грн, залишковою – 81 710,0 тис. гривень.

Протягом 2021 року придбано основних засобів первісною вартістю 20 047 968,42 грн, з них за кошти обласного бюджету 19 905 261,42 гривень.

Протягом 2021 року в централізованому порядку отримано основних засобів на загальну суму 3 121 414,88 гривень. У вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги отримано основних засобів на загальну суму 2 397 349,83 гривень. *Розшифровки про закупівлю та отримання основних засобів у додатку 89 до акта*

Відповідно до наказу Управління майном спільної власності Львівської обласної ради від 19.04.2021 №27-М та згідно акту прийняття передачі нерухомого майна від 01.06.2021 з балансу Госпіталю на баланс КНП ЛОР «Нерухомість та майно» нерухоме майно за адресою : м. Львів, вул. Кордуби , 4а, а саме: лікувальний корпус загальною площею 906,3 кв.м, балансовою вартістю 1 132 592 грн; паливна, загальною площею 16,9 кв.м, балансовою вартістю 28 015,0 грн; гараж площею 18,3 кв,м, балансовою вартістю 7 052,0 гривень.

Протягом 2021 року КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» списано основних засобів первісною вартістю в розмірі 32 460,0 гривень.

Ревізією правильності використання коштів на придбання основних засобів, повноти та своєчасності їх оприбуткування за представленими до ревізії документами за січень-березень 2021 порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання основних засобів Госпіталю за травень, жовтень 2021 порушень не виявлено.

За даними фінансової звітності «Баланс» станом на 01.01.2022 первісна вартість основних засобів склала 150 979,0 тис. грн, балансова (залишкова) – 92 488,0 тис. гривень.

Протягом 2022 року придбано основних засобів первісною вартістю 15 552 752,47 грн, з них за кошти обласного бюджету 14 874 558,47 гривень.

Протягом 2022 року в централізованому порядку отримано основних засобів на загальну суму 5 357 070,38 гривень. У вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги отримано основних засобів на загальну суму 36 284 463,52 гривень. *Розшифровки про закупівлю та отримання основних засобів у додатку 90 до акта*

Протягом 2022 року списано основних засобів первісною вартістю в розмірі 221 827,0 гривень.

Ревізією правильності використання коштів на придбання основних засобів, повноти та своєчасності їх оприбуткування за представленими до ревізії документами за липень-серпень 2022 порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання основних засобів КНП за травень, вересень 2022 порушень не виявлено.

Станом на 01.01.2023 на балансі обліковувалися основні засоби первісною вартістю 177 470,0 тис. грн, балансова (залишкова) – 105 630,0 тис. гривень.

Протягом 2023 року придбано основних засобів первісною вартістю 10 949 771,0 грн, з них за кошти обласного бюджету 10 109 700,0 гривень.

В централізованому порядку протягом 2023 року отримано матеріальних цінностей на загальну 692 756,01 гривень.

У вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги протягом 2023 року отримано матеріальних цінностей на загальну суму 31 513 935,71 гривень. *Розшифровки про закупівлю та отримання основних засобів у додатку 91 до акта*

Протягом 2023 року списано основних засобів первісною вартістю в розмірі 1 075 426,0 гривень.

Ревізією правильності використання коштів на придбання основних засобів, повноти та своєчасності їх оприбуткування за представленими до ревізії документами за липень-серпень 2023 порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання основних засобів Госпіталю за травень, жовтень 2023 порушень не виявлено.

Станом на 01.01.2024 на балансі обліковувалися основні засоби первісною вартістю 437 637,0 тис. грн, балансова (залишкова) – 172 607,0 тис. гривень.

Протягом січня-вересня 2024 року придбано основних засобів первісною вартістю 425 245,0 гривень.

Протягом січня-вересня 20024 року в централізованому порядку отримано основних засобів на загальну суму 29 305 380,42 гривень. У вигляді благодійної

(гуманітарної) допомоги отримано основних засобів на загальну суму 12 000 666,36 гривень. *Розшифровки про закупівлю та отримання ОЗ у додатку 92 до акта*

Протягом січня-вересня 2024 року списано основних засобів первісною вартістю в розмірі 824 868,0 гривень.

Облік основних засобів Підприємства ведеться на рахунках (субрахунках) передбачених Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (далі – Інструкція №291) та Плану рахунків бухгалтерського обліку, які застосовуються в КНП «Львівський обласний госпіталь», згідно Положення про облікову політику затвердженого наказом від 30.12.2020 №476 та від 28.12.2022 №419 (далі – Положення №419).

Ревізією правильності використання коштів на придбання основних засобів та предметів довгострокового користування, повноти та своєчасності їх оприбуткування за представленими до ревізії документами за березень-квітень 2024 року порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання основних засобів КНП «Львівський обласний госпіталь» лютий-квітень 2024 року порушень не виявлено.

Списання основних засобів проводилось відповідно до Положення про порядок відчуження та списання рухомого майна, яке належить до спільної власності територіальних громад Львівської області затвердженого рішенням обласної ради від 30.09.2021 №211.

Положенням №211 передбачено, що списання повністю амортизованих основних засобів, здійснюється після отримання відповідного погодження постійної комісії з питань комунального майна обласної ради.

Ревізією встановлено, що списання основних засобів проводиться за рішенням постійно діючої комісії, з погодження постійної комісії з питань комунального майна обласної ради, та на підставі відповідних висновків комісії із залученням спеціалістів (при необхідності) щодо недоцільності (неефективності) їх подальшої експлуатації.

Крім того, ревізією встановлено, що станом на 01.01.2021 року по рахунку 15 в бухгалтерському обліку Підприємства «Незавершені капітальні інвестиції» не обліковуються.

Однак, станом на 30.09.2024 за даними бухгалтерського обліку на рахунку 1521 «Придбання основних засобів» обліковуються основні засоби вартістю 7 765 660,62 грн, а саме: портативний ультразвуковий апарат вартістю 81 984,0 грн, 2 стерилізатори, 20 інфузійних насоси, екзоскоп-мікроскоп, планшет, 2 генератори, підйомник для інвалідів, 4 активних крісла колісних, 5 Резервних батарей з живленням від генератора змінного струму Tesla, повітродув бензиновий, машина швидкої допомоги та вішалка для рентгенівського кабінету.

В поясненні головного бухгалтера від 23.01.2025 зазначено, що на рахунку 1521 «Придбання основних засобів» станом на 30.09.2024 обліковувалися основні засоби, зокрема 20 інфузійних насосів, 2 стерилізатори, екзоскоп-мікроскоп, та вішалка для рентгенівського кабінету які в грудні 2024 року були встановлені у відремонтованих приміщеннях операційних та стерилізаційній. Підйомники для інвалідів, активні крісла колісні станом на 31.01.2025 року введені

в експлуатацію. 2 генератори надійшли у 2022 році як благодійна допомога. Їх вік понад 20 років і немає технічного рішення щодо їх підключення до мережі госпіталю.

Щодо автомобіля швидкої допомоги, то він також наданий госпіталю як благодійна допомога без відповідних документів і тому неможлива його реєстрація і відповідно подальша експлуатація. *Питання та пояснення в додатку 97 до акта.*

В ході ревізії проведено інвентаризацію основних засобів та ІНМА у завідувача складом, які обліковуються на 1521 рахунку станом на 20.11.2024, за результатами якої нестач не встановлено. *Інвентаризаційні описи в додатку 93 акта.*

Крім того, станом на 30.09.2024 вартість незавершених капітальних інвестицій на рахунку 1522 «Виготовлення основних засобів в розрізі об'єктів будівництва та статей витрат» в розмірі 234 229 751,62 грн, що становить вартість проведених ремонтних робіт головного корпусу.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами КНП «Львівський обласний госпіталь» встановлено, що всі необоротні активи та запаси, які рахуються за даними бухгалтерського обліку, закріплено за 32 - матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та запасів відповідно до наказу в.о. генерального директора Прикупенка М.В. від 11.11.2024 №410 проведено вибірково інвентаризацію наявності необоротних активів у 16-ти матеріально – відповідальних осіб за результатами яких нестач не встановлено.

Проте, у відділенні реабілітації встановлено неоприбутковані за даними бухгалтерського обліку товарно-матеріальні цінності отримані в порядку гуманітарної допомоги. *Наказ, протокол інвентаризацій та інвентаризаційні описи в додатку 93 акта.*

Пунктом 5 статті 9 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV передбачено, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Так, за результатами інвентаризації фактичної наявності та стану збереження товарно-матеріальних цінностей у старшої медичної сестри Бешик-Мороз О.Ю., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність, виявлено неоприбутковані за даними бухгалтерського обліку товарно-матеріальні цінності, отримані в порядку благодійної (гуманітарної) допомоги, а саме: 3 бігові доріжки та 2 велотренажери.

В своєму поясненні старша медична сестра відділення реабілітації Бешик-Морозик О.Ю. від 15.01.2025 зазначила, що не оприбуткування основних засобів допущено через поступлення обладнання без супровідних документів, а також великого обсягу роботи. *Питання та пояснення в додатку 94 до акта.*

В ході ревізії комісією КНП «Львівський обласний госпіталь» оцінено вищевказані ТМЦ на загальну суму 468 000,0 гривень.

Вказане порушення призвело до заниження в обліку активів отриманих у вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги на суму 468 000,00 грн, яке усунуто в

повному обсязі, шляхом оприбуткування матеріальних цінностей за даними бухгалтерського обліку. *Довідка в додатку 95 до акта.*

Ревізією правильності використання коштів на придбання предметів постачання, матеріалів та господарського інвентарю, повноти їх оприбуткування та правильності списання КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» за 2022– 2023 роки порушень не встановлено.

Оприбуткування предметів постачання, матеріалів та господарського інвентарю проведено в повному обсязі і віднесено в підзвіт відповідальних осіб.

За даними бухгалтерського обліку по рахунку 103 «Будівлі та споруди» станом на 30.09.2024 обліковується 15 одиниць будівель та споруд, первісна вартість яких становить 221 033 147,10 грн, залишкова – 18 397 043,82 грн, ступінь зносу 91,6 %.

Ревізією встановлено, що на підставі наказу Управління майном спільної власності Львівської обласної ради від 19.04.2021 №27-М з балансу КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» на баланс КП ЛОР «Нерухомість та майно» передано 3 одиниці будівель та споруд балансовою вартістю 1 167 660,0 грн, що підтверджується актом приймання передачі нерухомого майна від 01.06.2021, затвердженого в.о. начальника управління майном спільної власності Львівської обласної ради.

У ході ревізії комісією, створеною відповідно до наказу в.о. генерального директора Прикупенка М. від 11.11.2024 №410, проведено інвентаризацію будівель, які є на балансі підприємства, за якою нестач і лишків не встановлено. *Інвентаризаційні описи у додатку 93 до акта.*

За даними 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 щодо суб'єкта (далі – Державний реєстр) на праві оперативного управління станом на 12.11.2024 за КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» будівлі не зареєстровано. *Інформаційні довідки в додатку 96 до акта.*

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2021 по рахунку 101 «Земельні ділянки» обліковується одна земельна ділянка, розташована у м. Винники загальною площею 10,3931 га балансовою вартістю 13 266 107,5 гривень.

Згідно ухвал сесії Львівської міської ради №4458 від 08.02.2024 та №5067 від 04.07.2024 припинено КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи» право постійного користування земельною ділянкою площею 10,3931 га на вул. Івасюка,31 у м. Винники (кадастровий номер 4610160300:03:001:0123) та надано земельну ділянку площею 8,3601 на вул. Івасюка,31 у м. Винники (кадастровий номер 4610160300:03:001:0123) у постійне користування для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги.

До ревізії представлено витяг з Державного реєстру речових прав земельну ділянку площею 8,3601 на вул. Івасюка,31 у м. Винники (кадастровий номер 4610160300:03:001:0123).

За даними бухгалтерського обліку підприємства станом на 30.09.2024 по рахунку 101 «Земельні ділянки» обліковується земельна ділянка, розташована у м. Винники загальною площею 8,3601 га балансовою вартістю 13 266 107,5 гривень.

Примірник 2

Відповідно до інвентарної картки обліку основних засобів в бюджетних установах типової форм №ОЗ-6 станом на 01.01.2021 значиться 10,3931 га землі на суму 13 266 107,5 грн, та станом на 01.10.2024 – 8,48 га на суму 13 266 107,5 гривень.

До ревізії представлено витяг з Державного реєстру речових прав земельну ділянку площею 8,3601 на вул. Івасюка, 31 у м. Винники (кадастровий номер 4610160300:03:001:0123).

Пунктом 5 статті 9 Закону №996-XIV передбачено, що господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснено.

Однак, за даними бухгалтерського обліку станом на 30.09.2024 по рахунку 101 «Земельні ділянки» обліковується земельна ділянка, розташована у м. Винники загальною площею 8,3601 га балансовою вартістю 13 266 107,5 гривень.

Так, ревізією встановлено завищення в обліку активів (вартості земельної ділянки) на суму 2 594 990,58 грн, з розрахунку площі 8,3601 га, замість 10,3931 грн, яке усунуто в повному обсязі, шляхом коригування вартості земельної ділянки за даними бухгалтерського обліку.

В поясненні головного бухгалтера від 23.01.2025 зазначено, що розмежування ділянки завершилося у серпні 2024 року, а інформація до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно зареєстрована 20.09.2024. Тому станом на 30.09.2024 року коригування не було проведено. Балансова вартість земельної ділянки приведена у відповідність до площі під час ревізії. *Інвентарна картка, довідка коригування, питання та пояснення в додатку 97 до акта.*

Ревізією дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів та запасів протягом 2021 – 2023 років, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку їх результатів порушень не виявлено.

Ревізією наявності транспортних засобів встановлено, що за даними бухгалтерського обліку на 30.09.2024 обліковується 13 одиниць автотранспорту первісною вартістю – 2 728 050,0 грн залишковою 2 185 200,0 гривень.

Ревізією встановлено, що протягом 2022-2023 років Госпіталем отримано сім автотранспортних засобів у вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги на суму 1 559 028,7 грн, які згідно актів прийому гуманітарної допомоги оприбутковано на рахунку 105 «Транспортні засоби».

Крім того, у квітні 2024 року у вигляді благодійної (гуманітарної) допомоги отримано автомобіль швидкої допомоги Volkswagen на суму 240 000,0 грн, які згідно акту прийому гуманітарної допомоги оприбутковано на 15 рахунку «Незавершені капітальні інвестиції». *Довідка про отримання автомобілів в додатку 98 до акта.*

На підставі наказів УМСВ та актів списання у зв'язку із закінченням строків експлуатації через непридатний стан транспортних засобів неможливістю їх подальшого використання за призначенням, списано 4 автомобілі, а саме: ВАЗ-21053 (ВС 50-27 МО), ГАЗ -310231(762-72 ТА), Фольксваген (ВС 34-53ІМ) та DAEWOO LANOS (ВС12-77АХ). Списання основних засобів проведено відповідно до Положення №211. *Довідка про списання автомобілів в додатку 99 до акта.*

Згідно з розпорядження Голови Львівської обласної державної адміністрації від 05.03.2014 №5/9-ДСК та часткового наряду від 17.06.2014 №22/35, погодженого

Примірник 2

Головою районної адміністрації Личаківського району м. Львова у зв'язку з уведенням часткової мобілізації, відповідно до Указу президента України від 06.05.2014 №454/2014 згідно акту про примусове відчуження вилучено автомобіль УАЗ-3962 (ВС41-99ІНА).

Крім того, згідно з розпорядження Голови Львівської обласної державної адміністрації від 24.02.2022 №5/0/5-22 -ДСК та часткового наряду від 01.04.2022 №28/51, погодженого Головою районної адміністрації Личаківського району м. Львова у зв'язку з уведенням часткової мобілізації, відповідно до Указу президента України від 24.02.2022 №69/2022 згідно актів про примусове відчуження вилучено автомобілі: ГАЗ 2705-222 (20902 ТА) та ГАЗ 2217-404Е2 (ВС7562СН).

Слід зазначити, що згідно з розпорядження Начальника Львівської обласної військової адміністрації від 24.02.2022 №5/0/5-22- ДСК та часткового наряду від 22.11.2022 №28/197, у зв'язку з уведенням загальної мобілізації, відповідно до Указу президента України від 24.02.2022 №69/2022 згідно акта приймання-передачі транспортних засобів і техніки здійснено залучено фургон малотоннажного Mercedes-benz sprinter (ВС8936МО).

Вищезазначені (вилучені) автомобілі в кількості 4 -шт. вартістю 199 024,2 грн станом на 30.09.2024 обліковуються на балансі КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи».

Норми витрат палива і мастильних матеріалів для автомобілів врегульовано наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43 "Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" (до 02.11.2023).

Відповідно до Методичних рекомендацій з нормування витрат палива, електричної енергії, мастильних, інших експлуатаційних матеріалів автомобілями та технікою, ухвалених Науково-технічною радою ДП "ДержавтотрансНДІпроект", протокол від 17.11.2023 № 3 передбачено, що встановлення конкретних величин норм витрат палива на виконання транспортної роботи у регламентованих межах здійснює керівник або уповноважена особа суб'єкта, який рекомендується затвердити наказом (розпорядженням) суб'єкта.

Відповідно до п.3.10 наказів «Про організацію бухгалтерського обліку в КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи»» від 30.12.2020 №476 та від 22.12.2023 №419 списання пального здійснюється на підставі шляхових листів за фактичними витратами, але не більше встановлених норм витрат, які передбачені для автомобілів, що перебувають на балансі підприємства.

Так, наказом від 10.01.2023 №89, за підписом генерального директора КНП М.В. Прикупенка, встановлено базові лінійні норми витрат палива

Перевіркою повноти оприбуткування пального та мастильних матеріалів в підзвіт матеріально-відповідальних осіб за період вересень-жовтень 2022, листопад-грудень 2023 та березень-квітень 2024 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів на роботу автомобілів протягом березня-квітня 2022, серпня-жовтня 2023 та лютого-квітня 2024 або випадків списання пального понад встановлені вищезазначеними актами норми не виявлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за використанням палива для роботи автомобілів, станом на 20.11.2024 проведено інвентаризацію

автотранспорту та контрольного зняття показників одометрів (спідометрів), залишків пального у баках автомобілів, у наявних автотранспортних засобах за результатами якої розбіжностей не виявлено. *Акт контрольного зняття показників одометрів (спідометрів) у додатку 100 до акта.*

Крім того, ревізією організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів та запасів відповідно до наказу в.о. генерального директора Прикупенка М.В. від 11.11.2024 №410 проведено інвентаризацію пального та дизельного палива (стрейч-картки) у матеріально – відповідальних осіб за результатами яких нестач або лишків не виявлено.

Проте, інвентаризацією станом на 20.11.2024 у матеріально відповідальної особи інженера Госпіталю В.Перетятка встановлено, що дизпаливо 5058 л на суму 270 603,0 грн знаходяться на зберіганні у ТзОВ «Мотто Захід» .

До ревізії представлено договір зберігання від 27.12.2022 №136-З укладений між КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів та війн та репресованих ім. Ю.Липи», надалі Поклажодавець та ТзОВ «Мотто Захід», надалі Зберігач, та акт приймання передачі нафтопродуктів від 27.12.2022, за яким передано дизельне паливо ДП-Євро5-ВО в кількості 8038 л вартістю 430 033,0 гривень.

Протягом 2023 та січня-вересня 2024 на підставі актів приймання-передачі нафтопродуктів зі зберігання ТзОВ «Мотто Захід» відвантажило, а Госпіталем прийняло нафтопродукти (дизельне паливо) в кількості 2980 л.

В ході ревізії Західним офісом Держаудитслужби, з метою підтвердження факту зберігання дизпалива КНП «Львівський обласний госпіталь» надіслано запит до ТзОВ «Мотто Захід» від 06.12.2024 №131304-14/9473-2024 щодо надання завірених копій документів (договір на зберігання та актів приймання-передачі).

Так, від 12.12.2024 №12/12-1 (вхідна від 13.12.2024 №14-10464-24) отримано відповідь від ТзОВ «Мотто Захід» яким підтверджується зберігання і відпуск дизпалива. *Лист запит та відповідь в додатку 101 до акта.*

Користування транспортними послугами сторонніх юридичних та фізичних осіб у 2022-2023 роках, відповідно до перевірених документів, не виявлено.

Ревізією питання дотримання вимог законодавства щодо визначення втрат через знищення та/або пошкодження майна внаслідок збройної агресії російської федерації встановлено, що за період 24.02.2022 по 30.09.2024 майно, яке було знищено та/або пошкоджено внаслідок вказаних дій не зафіксовано.

Дотримання законодавства про закупівлі

Ревізію вказаного питання проведено у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (далі – Закон №922), постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 №169 «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (далі – Постанова №169) та постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі – Особливості №1178), що були чинними на час проведення процедур закупівель та в редакціях які діяли на момент проведення відповідних закупівель, а також іншими

нормативно - правовими актами, які регулювали зазначене питання.

Ревізію дотримання законодавства щодо створення тендерного комітету та призначення уповноваженої особи, проведено суцільним способом.

Тендерний комітет та Положення про тендерний комітет Госпіталю затверджено наказом від 17.10.2019 №278.

Відповідно до наказу №408 від 31.12.2021 припинено діяльність тендерного комітету та уповноважено голову комітету передати уповноваженій особі Шаран Д.В. прийняти справи, які розпочав тендерний комітет.

Наказом від 31.12.2021 №409 визначено Копистинську Т.В., агента з постачання, уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення закупівель без використання електронної системи закупівель з 01.01.2022, Ткачук Л.В., фахівця з публічних закупівель, уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення спрощених закупівель товарів, робіт та послуг з 01.01.2022, Шаран Д.В., економіста, уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення процедур закупівлі, а саме відкриті торги та переговорної процедури на закупівлі товарів, робіт та послуг з 01.01.2022, Волоського А.М., заступника генерального директора з адміністративно-господарської роботи, уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення процедур закупівлі, а саме відкриті торги на закупівлі товарів, робіт та послуг з 01.01.2022 та затверджено нове Положення про уповноважену особу.

Наказом від 17.05.2022 №224 КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» визначено Козяр У.Я., провідного фахівця з публічних закупівель, уповноваженою особою відповідальною за організацію та проведення закупівель без використання електронної системи закупівель з 17.05.2022, Ткачук Л.В. провідного фахівця з публічних закупівель - та проведення спрощених закупівель товарів, робіт та послуг з 17.05.2022, Шаран Д.В., провідного економіста - за організацію та проведення процедур закупівлі, а саме відкриті торги та переговорної процедури на закупівлі товарів, робіт та послуг з 17.05.2022, Волоського А.М., заступника генерального директора з адміністративно-господарської роботи - за організацію та проведення процедур закупівлі, а саме відкриті торги на закупівлі товарів, робіт та послуг з 17.05.2022 та затверджено нове Положення про уповноважену особу.

Відповідно до наказу від 19.10.2022 №349 визначено уповноваженою особою – фахівця з публічних закупівель Козяр У.Я. відповідальною за організацію та проведення закупівель товарів, робіт та послуг на суму до 50 тис. грн. без використання електронної системи закупівель, уповноваженою особою – провідного фахівця з публічних закупівель Ткачук Л.В. – закупівель без використання електронної системи закупівель: - товарів та послуг на суму від 50 тис. грн, - послуг з поточного ремонту, вартість яких від 50 тис. грн. та не перевищує 200 тис. гривень, - робіт, вартість яких від 50 тис. грн. та не перевищує 1,5 млн. гривень, - товарів, необхідних для виконання заходів ,спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, уповноваженою особою – провідного економіста Шаран Д.В. – відкритих торгів на закупівлю товарів, робіт та послуг, уповноваженою особою – юрисконсульта Бахтіну Т.М. – за організацію та проведення процедур закупівлі з дистанційного формою роботи, а відкритих торгів на закупівлі товарів, робіт та послуг з 19.10.2022 року.

Примірник 2

Цим же наказом затверджено Положення про уповноважену особу.

Ревізію дотримання законодавства щодо призначення уповноваженої особи, проведено суцільним способом та порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду за даними Prozorro КНП ЛОР «ЛОГВіР» опубліковано оголошень щодо проведення:

- 82 процедур відкритих торгів на суму 80 695,4 тис. грн (з яких 18 процедур очікуваною вартістю 16 844,7 тис. грн такі які не відбулися та 3 процедури на суму 5 258,8 тис. грн відмінені);
- 21 процедура відкритих торгів з публікацією англійською мовою на суму 67 551,5 тис. грн (з яких 2 процедури очікуваною вартістю 18 848,7 тис. грн такі які не відбулися);
- 134 процедури відкритих торгів з особливостями на суму 818 035,2 тис. грн (з яких 10 процедур очікуваною вартістю 25 126,9 тис. грн такі які відмінені, 12 процедур очікуваною вартістю 140 873,1 тис. грн такі які не відбулися);
- 2 переговорні процедури очікуваною вартістю 330,8 тис. грн;
- 24 переговорних процедур (скорочених) очікуваною вартістю 64 097,2 тис. грн (з яких 2 процедури на суму 5 001,8 тис. грн такі які відмінені);
- 47 спрощених закупівель очікуваною вартістю 181 637,1 тис. грн (з яких 5 закупівель на суму 1 458,1 тис. грн такі які відмінені, 6 закупівель очікуваною вартістю 939,3 тис. грн такі які не відбулися);
- 85 запитів цінових пропозицій на суму 40 631,5 тис. грн (з яких 6 запитів на суму 791,5 тис. грн такі, які не відбулися та 12 запитів на суму 5 330,5 тис. грн такі які відмінені);
- 1 278 звітів без застосування електронної системи закупівель очікуваною вартістю 237 927,9 тис. грн (з яких 11 звітів очікуваною вартістю 570,4 тис. грн такі які відмінені), (в тому числі 235 завершених звітів з відміткою COVID-19 на суму 67 054,2 тис. грн, та 50 завершених звітів очікуваною вартістю 4 999,9 тис. грн з відміткою «Українська Визвольна Війна»).

Слід зазначити, що фахівцями Держаудитслужби України та її міжрегіональних територіальних органів, в межах ревізійного періоду проведено 23 моніторинги процедур закупівель КНП ЛОР «ЛОГВіР» із загальною очікуваною вартістю на суму 396 726 800,00 гривень.

Моніторингами охоплено наступні питання: визначення предмета закупівлі; відображення закупівлі у річному плані; оприлюднення інформації про закупівлю; відповідності вимог тендерних документацій вимогам Закону №992, Особливостям №1178; розгляду тендерних пропозицій; укладання договору про закупівлю та його оприлюднення.

З врахуванням проведених моніторингів закупівель, питання та документи, які були предметом дослідження при моніторингах, в ході ревізії не досліджувалися. *Таблиця в додатку 102 до акта.*

В межах компетенції, з урахуванням ревізійного періоду та термінів проведення контрольного заходу, розглянуто звернення Львівської обласної прокуратури від 13.11.2024 №09/2/2-2033вих-24 щодо інформації по зазначених закупівлях за ID UA-2022-10-11-001434-a, UA-2022-10-11-007401-a, UA-2022-11-29-015411-a, UA-2022-12-28-015078-a, UA-2022-12-28-015178-a, UA-2022-10-13-

001545-a, UA-2022-11-22-007058-a, UA-2022-11-22-016392-a, UA-2022-12-28-015229-a.

В ході ревізії охоплено 3 процедури відкритих торгів з очікуваною вартістю 2 220 000,00 грн, 3 процедури відкритих торгів з особливостями з очікуваною вартістю 9 431 234,00 грн, 4 спрощені закупівлі проведені відповідно до Постанови №169 з очікуваною вартістю 156 959 224,76 грн, чотири закупівлі без використання електронної системи закупівель на суму 9 259 908,48 грн та 7 звітів без використання електронної системи закупівель відповідно до Постанови №169 на суму 2 658 291,11 грн, на загальну суму 180 528 658,35 гривень. *Реєстр в додатку 103 до акта.*

Так, ревізією визначення предмета закупівлі; відображення закупівлі у річному плані; оприлюднення інформації про закупівлю відповідності вимог тендерних документацій вимогам Закону №992, Особливостям №1178; розгляду тендерних пропозицій; укладання договору про закупівлю та його оприлюднення по закупівлях UA-2021-06-18-002062-b, UA-2021-11-02-003108-c, UA-2022-10-11-001434-a, UA-2022-10-11-007401-a, UA-2022-11-29-015411-a, UA-2022-10-13-001545-a, UA-2022-09-19-006697-a, UA-2022-12-28-015078-a, UA-2022-12-28-015178-a, UA-2022-11-22-007058-a, UA-2022-12-28-015229-a, UA-2023-07-27-005526-a, порушень не встановлено.

Фактичне виконання укладених договорів за результатами окремих процедур описано в розділі акта «Видатки на капітальне будівництво реконструкцію та ремонт».

В ході ревізії встановлено, що на виконання вимог Закону №922 Особливостей №1178, що були чинними на час проведення процедур закупівель та в редакціях які діяли на момент проведення відповідних закупівель, КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» оголошено процедури:

- відкритих торгів UA-2022-07-22-006962-a щодо закупівлі «Тотальних ендопротезів кульшового суглобу безцементної фіксації, НК 024:2019 – 33181 - Ендопротез кульшового суглоба цілий з парою тертя метал- поліетилен» очікуваною вартістю 920 000,00 грн;
- відкритих торгів з особливостями UA-2023-06-29-003901-a щодо закупівлі «Ендопротезів» очікуваною вартістю 1 100 000,00 гривень.

Ревізією питання оприлюднення річних планів за ID UA-2022-07-22-006962-a, UA-2023-06-29-003901-a, відповідно до ст. 4 Закону № 922, порушень не виявлено.

Перевіркою питання повноти обґрунтування та формування очікуваної вартості предмета закупівлі встановлено наступне.

Питання визначення очікуваної вартості предмета закупівлі врегульоване наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275, яким затверджена Примірна методика визначення очікуваної вартості предмета закупівлі (далі – Методика №275).

Розділом 3 Методики №275 передбачено, що визначення замовником очікуваної вартості предмета закупівлі може здійснюватися наступними методами: розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг методом порівняння ринкових цін; розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг на підставі закупівельних цін попередніх закупівель; розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг, щодо яких проводиться державне регулювання цін і тарифів.

Примірник 2

У своєму поясненні від 15.01.2022 уповноважена особа, економіст Шаран Д.В. зазначає, що для оголошення закупівлі було отримано інформацію про необхідні, технічні, якісні та кількісні характеристики предметів закупівель – технічні вимоги до предметів закупівель у вигляді технічного завдання (технічної специфікації), що необхідні для виконання завдань, пов'язаних з організацією та проведенням вищевказаних закупівель та надає підтверджуючі документи.

Планування закупівель здійснювалось на основі наявної потреби станом на 2023 рік, що визначається та встановлюється безпосередньо замовником. Жоден сторонній суб'єкт господарювання не може та не має права впливати на планування закупівлі державного замовника. Уповноваженою особою не ініціювалось створення робочої групи для підготовки тендерної документації, однак технічні специфікації (вимоги, кількісні та якісні характеристики до предмета закупівлі), які увійшли до тендерних документації, були сформовані та затверджені комісіями для розробки технічних вимог.

Крім того, очікувана вартість товарів за процедурами відкритих торгів ID UA-2023-06-29-003901-a, обґрунтовувалась та визначалась відповідно до Методики №275, очікувану вартість предметів закупівлі визначено на основі аналізу та моніторингу ринкових цін, шляхом здійснення пошуку, збору та аналізу загальнодоступної інформації про ціни на товар (підтверджуючі документи надаються). Так до пояснення додано три цінові пропозиції:

- від ФОП Ворожеєва Н.О. (без дати і номера) в сумі 1 092 000,00 грн з ПДВ за ендопротези кульшового суглобу безцементного типу фіксації – 30 шт.
- від ФОП Діденко О.М. (лист від 26.06.2023 №17-26/26-23) в сумі 1 095 000,00 грн без ПДВ за ендопротези кульшового суглобу безцементного типу фіксації – 30 шт.
- від ФОП Кіслякова І.Г. (без дати і номера) в сумі 1 100 000,00 грн з ПДВ за ендопротези кульшового суглобу безцементного типу фіксації – 30 шт. *Перелік питань та пояснення від 15.01.2025 Шаран Д.В. в додатку 104 до акта.*

В ході ревізії встановлено, що відповідно до реєстру отриманих пропозицій на участь у закупівлі:

- UA-2022-07-22-006962-a надійшло дві пропозиції ФОП Ворожеєва Н.О. в сумі 911 115,00 грн та ФОП Кіслякова І.Г. - 918 000,00 грн;
- UA-2023-06-29-003901-a надійшло дві пропозиції ФОП Ворожеєва Н.О. в сумі 1 092 000,00 грн та ФОП Кіслякова І.Г. - 1 100 000,00 гривень.

За результатами оцінки і розгляду ФОП Ворожеєва Н.О. визнана переможцем відкритих торгів UA-2022-07-22-006962-a та відкритих торгів з особливостями UA-2023-06-29-003901-a (рішення уповноваженої особи Шаран Д.В. від 10.08.2022 та від 14.07.2023 відповідно).

При цьому, відповідно до Додатку №2 до тендерних документацій по закупівлях UA-2022-07-22-006962-a, UA-2023-06-29-003901-a передбачено, що до закупівель допускається продукція виробників які мають загальний досвід виробництва штучних суглобів не менше 15 років, що підтверджується європейськими або американськими або українськими сертифікатами відповідності або країни виробника.

Так, в ході ревізії встановлено, що на підтвердження вищевказаної вимоги ФОП Ворожеєва Н.О. в складі своєї пропозиції по закупівлі UA-2023-06-29-003901-

а подано в складі прозиції файл «20.Лист досвід виробництва_бізнес ліцензія.pdf», в якому міститься:

•лист від ФОП Ворожеєва Н.О. б/н про те, що «нею підтверджується те що виробник має загальний досвід виробництва протезів більше 15 років. Та те, що нею для підтвердження надається копії Бізнес ліцензії BHG 1500486 та Сертифіката Державного управління з контролю за продуктами та ліками №2005 №3460771 виробника з усіма перекладами»;

•копію бізнес ліцензії (єдиний ідентифікатор соціального кредитування 91120110746653833R) видану на «Тяньцзінь Чментянь Медікал Інструмент Ко.Лтд», відповідно до якої підтверджено період здійснення діяльності з 09.01.2003. При цьому в предметі діяльності зазначено:

«Виробництво медичних виробів II та I класу, продаж медичних виробів III класу: виготовлення медичних масок, імпорт/експорт товарів. (Ведення операцій з імпорту та експорту товарів, дозволених законами та нормативними актами (Для товарів, які підлягають схваленню регулюючими органами, господарська діяльність може здійснюватися ляше після отримання схвалення від відповідних органів. Конкретні бізнес-проекти підлягають підтверджуючим документам або ліцензіям відповідних відділи.) Загальна сфера: виробництво I класу, продаж I та II класу: роздрібна торгівля медичною маскою, оптова торгівля медичною маскою, продаж немедичної маски; виробництво немедичної маски; медичні дослідження та розробка експериментів; виробництво технічної продукції Крім проектів, що підлягають погодженню відповідно до законодавства, господарська діяльність здійснюється самостійно відповідно до закону та базуючись на бізнес ліцензії»

• ліцензію на виробництво медичних виробів видана на «Тяньцзінь Чментянь Медікал Інструмент Ко.Лтд» (дата видачі 13.04.2022) на предмет діяльності:

«Медичні вироби класу II і III: 6846-1 імплантовані пристрої (ортопедична внутрішня фіксація), 6846-2 імплантовані штучні органи (протези суглобів), 6810 ортопедичних хірургічних інструментів, 6854 обладнання та прилади, що використовуються в операційній, невідкладній та діагностично-лікувальних кабінетах. Каталог 2017 року: II клас: 04-17 Обладнання для хірургії хребта, 13-01 Остеосинтетичний імплантат, 13-03 Спинномозкові імплантати, 13-04 Імплантати для заміни суглобів: Клас II: 04-13 Обладнання для зовнішньої фіксації та витягування, 04-14 Основні загальні допоміжні пристрої, 04-17 Обладнання для хірургії хребта, 14-13 Прилади для контролю інфекцій для операційної.

Так, подані документи не підтверджують досвід виробництва Тяньцзінь Чментянь Медікал Інструмент Ко.Лтд штучних суглобів не менше 15 років.

Крім того, в ході ревізії встановлено, що по закупівлі UA-2022-07-22-006962-a ФОП Ворожеєва Н.О. в складі своєї не подано жодного підтвердження досвіду виробництва виробником штучних суглобів не менше 15 років.

Так, відповідно до п.2 ч.1 ст.31 Законну №922 Замовник відхиляє тендерну пропозицію із зазначенням аргументації в електронній системі закупівель у разі, якщо тендерна пропозиція учасника не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації.

Підпунктом 2 п.44 Особливостей №1178 передбачено, що Замовник відхиляє тендерну пропозицію із зазначенням аргументації в електронній системі закупівель у разі, коли тендерна пропозиція не відповідає умовам технічної специфікації та

іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації, крім невідповідності в інформації та/або документах, що може бути усунена учасником процедури закупівлі відповідно до пункту 43 цих особливостей.

У своєму поясненні від 24.01.2025 уповноважена особа – економіст Шаран Д.В. зазначає, що в тендерній документації відсутня вимога щодо подання саме в складі пропозиції документів що підтверджують досвід виробництва штучних суглобів не менше 15 років.

Однак, Замовником перевірено інформацію, яка знаходиться в відкритому доступі (https://www.tradewheel.com/co/tianjin-zhengtian-medical-instrument-co-1124154/, https://www.chinamedevice.com/ChinaSuppliers/8826/Tianjin-Zhengtian-Medical.html#about_us), та встановлено, що згідно до Бізнес ліцензії BHG1500486 дата заснування TianJin ZhengTian Mrdical Instrument Co., Ltd: 9 січня 2003 року на виробництво медичних виробів класів I, II і III, зазначених у переліку медичних виробів класу I: 6810 ортопедичних хірургічних інструментів, 6806 стоматологічних інструментів класу II або класу III медичних пристроїв: 6846-1 імплантованих пристроїв (ортопедичні пристрої внутрішньої фіксації), 6846-2 імплантованих штучних органів (протез суглобів), 6810 ортопедичних хірургічних інструментів, 6854 обладнання та прилади, що використовуються в операційній, невідкладній та діагностично-лікувальних кабінетах. Здійснювати імпорт та експорт товарів, дозволених законами та нормативно-правовими актами (Для предметів, які підлягають погодженню регулятором, підприємницька діяльність може здійснюватися лише після отримання дозволу відповідних органів).

Реєстраційне свідоцтво на вироби медичного призначення (Реєстраційний номер: Державне управління харчовими продуктами і медикаментами Китаю (Сертифікат) № 3460771 від 14.07.2025 р., штучний кульшовий ендопротез, виголений TianJin ZhengTian Mrdical Instrument Co., Ltd, пройшов ретельну перевірку та відповідає всім медичним вимогам щодо доступу на ринок та дозволу на реєстрацію виробів медичного призначення. Враховуючи зазначене Учасником запропоновано продукцію, що допускається до закупівлі оскільки виробник має загальний досвід виробництва штучних суглобів не менше 15 років. *Перелік питань та пояснення в додатку 105 до акта.*

Так, в порушення п.2 ч.1 ст.31 Законну №922, пп.2 п.44 Особливостей №1178 за ID UA-2022-07-22-006962-a, UA-2023-06-29-003901-a КНП ЛОР «ЛОГВіР» не відхилено пропозиції учасника ФОП Ворожеєва Н.О., як таких, що не відповідають умовам технічних специфікацій та іншим вимогам щодо предмета закупівлі, за якими укладено договори на суму 2 018 000,00 гривень.

Так, між ФОП Ворожеєва Н.О. та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» укладено договір про закупівлю від 23.08.2022 №22/3210Т на загальну суму 911 115,00 гривень.

Пунктом 1.1. Договору №22/3210Т передбачено, що на умовах договору постачальник зобов'язується поставити і передати у власність Покупцю товар за кодом Тотальні ендопротези кульшового суглобу безцементної фіксації, НК 024:2019 – 33181 – Ендопротез кульшового суглоба цілий з парою тертя метал-поліетилен згідно Специфікації, викладеної в Додатку №1 до Договору, а Покупець зобов'язується їх прийняти, оплатити в строки на умовах, передбачених договором.

Примірник 2

Відповідно до Специфікації найменування – тотальні ендопротези кульшового суглобу безцементної фіксації, НК 024:2019 – 33181 – Ендопротез кульшового суглоба цілий з парою тертя метал-поліетилен в кількості 27 шт (ціна без ПДВ – 33 745,00 грн) на суму 911 115,00 гривень.

Поставлено та оплачено товар Госпіталю відповідно до видаткової накладної від 26.08.2022 №07263.

Крі того, між Госпіталем та ФОП Ворожеєва Н.О. укладено договір від 25.07.2023 №43-ОС на загальну суму 1 092 000,00 гривень.

Пунктами 1.2. та 1.3. Договору №43-ОС передбачено, що товаром за даним договором є ДК 021:2015:33180000-5 – Апаратура для підтримування фізіологічних функцій організму (Ендопротези), найменування, асортимент, комплектація, кількість, ціна за одиницю (комплект) товару, зазначаються в Специфікації, що є невід'ємною частиною Договору (Специфікація).

Згідно з Специфікацією найменування товару – ендопротези кульшового суглобу безцементного типу фіксації в кількості шт (ціна за одиницю без ПДВ – 36 400,00 грн) на загальну суму 1 092 000,00 грн без ПДВ.

Товар поставлено до Госпіталю відповідно до видаткової накладної від 05.09.2023 №09231 та оплачено в сумі 1 092 000,00 гривень.

В ході ревізії отримано відповідь на запит Західного офісу Держаудитслужби від ФОП Ворожеєва Н.О., в якому надано первинні документи, крім договору та видаткової накладної за 2021 у зв'язку з військовою агресією рф.

Крім того, ФОП Ворожеєва Н.О. надано інформацію щодо суб'єкта господарювання, в якого придбано товарно-матеріальні цінності для перепродажу, з представленням підтверджуючих первинних документів.

Так, між ФОП Ворожеєва Наталія Олександрівна (далі – Дилер) та ФОП Густі Валентина Олександрівна (далі – Продавець) укладено дилерський договір на купівлю продаж товару/продукції від 01.01.2022 №3 (далі – Договір №3).

Предметом договору є визнання Продавцем ФОП Ворожеєва Н.О. своїм Дилером в сфері продажу Товарів Продавця (IRENE/DIAMOND (Tianjin Zhengtian Medical Instrument Co., Ltd,.) – Ендопротези тазостегнового суглоба стерильні IRENE, ендопротези плечевого суглоба стерильні IRENE, хірургічні імпланти для остеосинтезу і нейрохірургії нестерильні IRENE, медичний хірургічний електричний інструмент з аксесуарами (згідно додатку), на Території України та визначення принципів взаємодії СТОРІН.

При цьому, копій документів, які б обґрунтовували вартість реалізованих КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» товарно-матеріальних цінностей (калькуляцій, розрахунково-калькуляційних матеріалів тощо), ФОП Ворожеєва Н.О. не надано. *Листи запит та відповідь у додатку 106 до акта.*

Ревізією встановлено, що в період з 01.09.2022 по 13.10.2022 в електронній системі закупівель КНП ЛОР «ЛОГВіР» опубліковано звіти без використання електронної системи закупівель з відміткою «Українська Визвольна Війна» (UA-2022-09-16-008506-a, UA-2022-10-13-006847-a, UA-2022-09-01-006373-a, UA-2022-10-13-005103-a, UA-2022-09-01-004496-a, UA-2022-09-14-003732-a, UA-2022-09-13-001652-a) на загальну суму 2 658 291,11 гривень.

Примірник 2

При цьому, Постановою №169 установлено, що в умовах воєнного стану оборонні та публічні закупівлі товарів, робіт і послуг здійснюються без застосування процедур закупівель та спрощених закупівель, визначених Законом № 922 та Закону України від 17.07.2020 №808-IX «Про оборонні закупівлі».

Від 29.06.2022, постановою Кабінету Міністрів України від 24.06.2022 №723 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 14.09.2020 № 822 і від 28.02.2022 №169» до Постанови №169 внесено відповідні зміни.

Так, п.п. 1 п.1 Постанови №169 (зі змінами від 29.06.2022) передбачено, що в умовах воєнного стану: замовники, які визначені частиною дев'ятою статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі»/державні замовники у сфері оборони здійснюють публічні/оборонні закупівлі товарів, робіт і послуг без застосування процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених Законами України «Про публічні закупівлі» та «Про оборонні закупівлі».

Абзацом 3 п.п.1 п.1 Постанови №169 передбачено, що замовники (крім тих, що визначені в абзацах першому та другому цього підпункту) здійснюють публічні закупівлі, вартість яких становить або перевищує 50 тис. гривень, із використанням електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, встановленого Законом України «Про публічні закупівлі».

У своєму поясненні від 24.01.2025 уповноважена особа Шаран Д.В. зазначає, що Замовником було укладено угоди та оприлюднено звіти про договір без використання електронної системи закупівель у термін не пізніше ніж через 70 днів з дня припинення чи скасування воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях.

Слід зазначити, що перелік товарів, робіт і послуг закупівель в КНП ЛОР «ЛОГІВВтаРім.Ю.Липи», які будуть здійснюватися без застосування процедур закупівель та спрощених в умовах воєнного стану згідно з додатком затверджено наказом КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» від 04.03.2022 №151. *Перелік питань та пояснення в додатку 107 до акта.*

Слід зазначити, що до ревізії надано лист Львівської обласної військової адміністрації №5/35-7951/0/2-22/6-22 від 17.08.2022 щодо погодження придбання Госпіталем в умовах воєнного стану фармацевтичної продукції (різної) у кількості 47 найменувань шляхом здійснення публічних закупівель товарів, робіт та послуг з використанням електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель. *Лист в додатку 108 до акта.*

Так, в порушення п.п. 1 п.1 Постанови №169 відповідно до наказу №151 від 04.03.2022 «Про затвердження переліку товарів, робіт та послуг» Госпіталем укладено 7 договорів на загальну суму 2 568 291,11 грн без використанням електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, визначених Законом №922. *Перелік укладених договорів в додатку 109 до акта.*

Відповідно до річного плану закупівель на 2023 рік (UA-P-2023-05-25-004394-b) Госпіталем оголошено процедуру відкритих торгів з особливостями (ID:UA-2023-05-25-013288-a) щодо закупівлі «Пристрої водоочисні» з очікуваною вартістю 1 800 000,00 гривень.

Замовником 14.07.2023 прийнято рішення про відміну процедури закупівлі, що була оголошена 25.05.2023 у зв'язку з відсутністю подальшої потреби в

закупівлі товарів за технічними характеристиками, що вказані в Технічній специфікації Додатку №2 до тендерної документації.

Надалі, згідно з річним планом закупівель на 2023 рік (UA-P-2023-07-27-001872-c) КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» проведено процедуру відкритих торгів (ID: UA-2023-07-27-005526-a) щодо закупівлі «Пристрої водоочисні» з очікуваною вартістю закупівлі – 1 800 000 гривень.

Ревізією питання оприлюднення річного плану, відповідно до ст. 4 Закону № 922, порушень не виявлено.

Щодо перевірки питання повноти обґрунтування та формування очікуваної вартості предмета закупівлі отримано пояснення в ході ревізії від уповноваженої особи (економіста) Шаран Д.В., в якому зазначено, що для оголошення закупівлі було отримано інформацію про необхідні, технічні, якісні та кількісні характеристики предметів закупівель – технічні вимоги до предметів закупівель у вигляді технічного завдання (технічної специфікації), що необхідні для виконання завдань, пов'язаних з організацією та проведенням вищевказаних закупівель та надає підтверджуючі документи.

Планування закупівель здійснювалось на основі наявної потреби станом на 2023 рік, що визначається та встановлюється безпосередньо замовником. Жоден сторонній суб'єкт господарювання не може та не має права впливати на планування закупівлі державного замовника. Уповноваженою особою не ініціювалось створення робочої групи для підготовки тендерної документації, однак технічні специфікації (вимоги, кількісні та якісні характеристики до предмета закупівлі), які увійшли до тендерних документації, були сформовані та затверджені комісіями для розробки технічних вимог.

Крім того, очікувана вартість товарів за процедурами відкритих торгів ID UA-2023-07-27-005526-a, обґрунтовувалась та визначалась відповідно до Методики №275, на основі аналізу та моніторингу ринкових цін, шляхом здійснення пошуку, збору та аналізу загальнодоступної інформації про ціни на товар. Так до пояснення додано три цінові пропозиції:

- від ТОВ «Сервіскотломонтаж-Львів» (лист від 21.07.2023 №1/1) в сумі 1 800 000,00 грн з ПДВ, в т.ч. система фільтрації М100 2″, 130 micron (або еквівалент) – 2шт та система очистки з аерацією Clack ″Total Care FLSP 2472 XR (30)″(або еквівалент) – 5 шт;
- від ТОВ «ВІАБУД ЛЬВІВ» (лист від 07.01.2025 №0701/01) в сумі 1 630 000,00 грн з ПДВ, в т.ч. система фільтрації М100 2″, 130 micron – 2 шт та система очистки з аерацією Clack ″Total Care FLSP 2472 XR (30)″ - 5 шт;
- від ТОВ «Компанія «ЗІКО» (лист від 20.02.2023 №200223/1) в сумі 1 970 000,00 грн, в т.ч. фільтр механічного очищення води 2″ (130мкм) з автоматичною промивкою по часу – 2 шт загальною вартістю 41 206,00 грн та система знезалізнення води 3072 – 1 комплект загальною вартістю 1 928 794,00 гривень.

Перелік питань та пояснення від 15.01.2025 Шаран Д.В. в додатку 110 до акта.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій на участь у торгах надійшла одна пропозиція: ТзОВ «КОМПАНІЯ ЗІКО» (ЄДРПОУ 41009350) – первинна і остаточна пропозиція 1 791 00,00 грн.

Примірник 2

За результатами оцінки і розгляду пропозицію – ТОВ «КОМПАНІЯ ЗІКО» визнано як таку, що відповідає вимогам тендерної документації (Рішення від 09.08.2023).

Рішення про намір укласти договір про закупівлю прийнято замовником відповідно до ст.33 Закону №922 та п.46 Особливостей №1178.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано на веб-порталі Prozorro 09.08.2023 з дотриманням термінів встановлених ст.10 Закону №922.

Перевіркою відповідності пропозиції переможця торгів ТзОВ «КОМПАНІЯ «ЗІКО» на відповідність вимогам встановлених Особливостями №1178, Законом №992, ТД та технічної специфікації, порушень не встановлено.

За результатом здійсненої процедури UA-2023-07-27-005526-a між КНП ЛОР «ЛОГВіР» в особі генерального директора Прикупенка М.В., що діє на підставі Статуту з однієї сторони та ТзОВ «КОМПАНІЯ «ЗІКО», в особі директора Совика О.І., що діє на підставі Статуту, з другої сторони, разом Сторони укладено договір від 17.08.2023 №54-ОС (далі – Договір №54-ОС).

Згідно з пунктом 1.2. Договору №54-ОС найменування товару ДК 021:2015: 42910000-8 Апарати для дистилювання, фільтрування чи ректифікації (Пристрої водоочисні), згідно Специфікації.

Відповідно до специфікації найменування товару – система фільтрації М100 2″, 130 micron – 2 шт, ціна за одиницю – 5 106,25 грн, ПДВ за одиницю – 1 021,25 грн, сума (з ПДВ) – 12 255,00 грн; система очистки з аерацією Clack ″Total Care FLSP 2472 XR (30)″ – 5 шт, ціна за одиницю – 296 457,50 грн, ПДВ за одиницю – 59 291,50 грн, сума (з ПДВ) – 1 778 745,00 гривень

Монтаж товару та пуско-налагоджувальні роботи здійснюються Постачальником, дані роботи входять в вартість цього договору та додатково оплачуватись не будуть, що передбачено пунктом 1.4. Договору №54-ОС.

Пунктом 3.1. Договору №54-ОС передбачено, що ціна цього договору становить 1 791 000,00 грн, у тому числі ПДВ: 298 500,00 гривень.

Поставку товару здійснено згідно з видатковою накладною №КО-271119 від 20.09.2023 року та оплачено в сумі 1 791 000,00 грн, в т.ч. ПДВ 298 500,00 грн відповідно до платіжної інструкції від 06.10.2023 №8445.

Крім того, відповідно до акту введення в експлуатацію №20_09_23 від 20.09.2023 комісія із представників Замовника (КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь») та Виконавця (ТзОВ «Компанія «Зіко») розглянула результати експлуатаційних випробувань обладнання та встановила: 1. Інсталяція, монтаж, пуско-налагоджувальні роботи виконані у повному обсязі згідно до проектної та технічної документації; 2. Проведено навчання з користування обладнанням вузла підготовки та подачі води, та передано інструкції з експлуатації кожного з вузлів змонтованого обладнання; 3. Обладнання працює належним чином та передане в експлуатацію; та зробила висновки – ввести обладнання в експлуатацію, технічне обслуговування проводити згідно регламентів.

Відповідно до технічних вимог Технічної специфікації (Додаток №2 до Тендерної документації) робочий тиск, бар 1,4-8,6; температура води, °С – 4-43; продуктивність робоча/максимальна, м3/год – 13,6; електроживлення – 220В, 50Гц; споживана потужність, Вт – не більше 30.

Примірник 2

До ревізії представлено паспорт для клапанів керування CLACK TOTAL CARE (Plus) (WS1, WS1.25, WS1.5, Ws2), згідно з яким робочий тиск: 1,4-8,6 бар, робоча температура: 4-43 °С, продуктивність клапана – 13,6 м3/год, вхідна напруга на блок живлення – 220 В, 50 Гц, потужність – 9,5 Вт. (Частина 2. Технічні характеристики керуючих клапанів).

Також, надано висновки державної санітарно-епідеміологічної експертизи: від 26.09.2023 №12.2-18-1/15348 на фільтри та системи очищення води Filtrons: фільтри з сипучими фільтраційними завантаженнями (механічні, сорбційні, каталітичні, іонообмінні, комплексної дії MIX), мембранні фільтраційні системи, системи озонування води, блочні системи водопідготовки, контейнерні системи водопідготовки, від 27.09.2023 №12.2-18-1/15991 на багатокомпонентні іонообмінні та каталітичні фільтраційні матеріали, картриджі поліпропіленові; картриджі засипні FILTRONS та від 27.09.2023 №12.2-18-2/15990 на ТУ У. 28.2-44110671-003:2023 «Фільтрувальні матеріали та картриджі призначені для очищення води. Технічні умови».

В ході ревізії отримано відповідь на запит Західного офісу Держаудитслужби – лист з додатками від 10.12.2024 №2 від ТзОВ «Компанія «ЗІКО», яким підтверджено розрахунки з Госпіталем.

Крім того, ТзОВ «Компанія «ЗІКО» надано інформацію щодо суб'єкта господарювання, в якого придбано ТМЦ, з представленням підтверджуючих первинних документів.

При цьому, копій документів, які б обґрунтовували вартість реалізованих КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи» товарно-матеріальних цінностей (калькуляцій, розрахунково-калькуляційних матеріалів тощо), ТзОВ «Компанія Зіко» не надано. *Лист-запит та відповідь в додатку 111 до акта.*

Відповідно до річного плану закупівель на 2023 рік Госпіталем проведено процедуру відкритих торгів з особливостями (UA-2023-12-07-021740-a) щодо закупівлі відкриті торги з особливостями на закупівлю: ДК 021:2015: 44210000- 5 Конструкції та їх частини (конструкції для облаштування холів) з очікуваною вартістю закупівлі – 3 976 000,00 гривень.

Документацію на проведення відкритих торгів з особливостями (надалі – ТД) затверджено Рішенням уповноваженої особи зі змінами Бахтіною Т.М. 07.12.2023.

Ревізією питання оприлюднення річного плану, відповідно до ст. 4 Закону № 922, порушень не виявлено.

Щодо перевірки питання повноти обґрунтування та формування очікуваної вартості предмета закупівлі отримано 07.01.2025 пояснення в ході ревізії від уповноваженої особи (юрисконсульт) Бахтіна Т.М. якою зазначено, що для оголошення процедури закупівлі відкритих торгів ID UA-2023-12-07-021740-a було отримано інформацію про необхідні, технічні, якісні та кількісні характеристики предметів закупівель – технічні вимоги до предметів закупівель у вигляді технічного завдання (технічної специфікації), що необхідні для виконання завдань, пов'язаних з організацією та проведенням вищевказаних закупівель та надає підтверджуючі документи.

Планування закупівель здійснювалось на основі наявної потреби станом на 2023 рік, що визначається та встановлюється безпосередньо замовником. Жоден

сторонній суб'єкт господарювання не може та не має права впливати на планування закупівлі державного замовника. Уповноваженою особою не ініціювалось створення робочої групи для підготовки тендерної документації, однак технічні специфікації (вимоги, кількісні та якісні характеристики до предмета закупівлі), які увійшли до тендерних документації, були сформовані та затверджені комісіями для розробки технічних вимог.

Крім того, очікувана вартість товарів за процедурами відкритих торгів ID UA-2023-12-07-021740-a, обґрунтовувалась та визначалась відповідно до Методики №275, також на основі аналізу та моніторингу ринкових цін, шляхом здійснення пошуку, збору та аналізу загальнодоступної інформації про ціни на товар. Так, надано три цінові пропозиції:

- Від ТзОВ «МЕТАЛ КОНТРАКШН» (лист від 27.11.2023 №11/27) в сумі 3 976 200,00 грн за обрамлення ліфтових порталів в кількості 71 шт.
- Від ТзОВ «Епіцентр К» (лист від 27.11.2023 №668) в сумі 3 982 000,00 грн за 71 штуки конструкцій для обрамлення ліфтових порталів.
- Від ТзОВ «Будекшн» (лист від 27.11.2023 №1ТП/1) в сумі 3 969 800,00 без ПДВ за 71 штуки конструкцій для обрамлення ліфтових порталів. *Перелік питань та пояснення від 07.01.2025 Бахтіни Т.М. в додатку 112 до акта.*

Вказана закупівля в подальшому відмінена по причині відсутності тендерних пропозицій.

За результатами закупівлі без використання електронної системи за ID: UA-2023-12-19-020640-a між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь репресованих та ветеранів війн ім. Ю.Липи» в особі генерального директора Прикупенка Максима Васильовича, що діє на підставі Статуту (далі – «Покупець») з однієї сторони та Товариства з обмеженою відповідальністю «Будекшн» (далі – «Постачальник») в особі директора Батюка Віктора Зіновійовича, який діє на підставі Статуту, з другої сторони, які далі разом іменуються «Сторони», а кожен окремо «Сторона» укладено договір від 19.12.2023 №90 (далі – Договір №90).

Відповідно до пункту 1.1. Договору №90 постачальник зобов'язується поставити Покупцеві товари згідно з ДК 021:2015:44210000-5 Конструкції та їх частини (конструкції для облаштування холів) (далі – «Товар») та здійснити монтаж, а Покупець – прийняти і оплатити Товар.

Найменування Товару, кількість, ціна та якісні характеристики Товару зазначені в Специфікації (далі – «Додаток №1») до Договору, що передбачено в п. 1.2. Договору №90.

Згідно з Додатком №1 до Договору №90 найменування товару – конструкції для облаштування холів (конструкції обрамлення ліфтових порталів та їх частин) - 71 шт, ціна за одиницю без ПДВ – 56 000,00 грн, загальною вартістю без ПДВ – 3 976 000,00 гривень.

Так, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Госпіталю проведено зустрічну звірку в ТзОВ «Будекшн».

Зустрічною звіркою встановлено, що Товар – ліфтові портали в кількості 71 шт на суму 3 976 000,00 грн (56 000,00 – 1 шт) поставлено Покупцю згідно з видатковою накладною №1 від 19.12.2023, яка підписана представниками ТзОВ «Будекшн» та КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь».

Примірник 2

Відповідно до виписки АТ «КРЕДОБАНК» по рахунку Постачальника за дату: 28.12.2023 кошти в сумі 3 976 000,00 надійшли від Львівського обласного госпіталю згідно з документом від 28.12.2023 №66006708 з призначення платежу: оплата за ліфтові портали.

Згідно з актом надання послуг від 19.12.2023 №2, підписаним директором ТзОВ «Будекшн» Батюком В.З. та генеральним директором КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» Прикупенком М.В., ТзОВ «Будекшн» виконані наступні роботи (надані такі послуги): монтаж ліфтових порталів – 71 шт., згідно договору №90 від 19.12.2023 за адресою: м. Львів-Винники, вул. Івасюка, 31

В ході зустрічної звірки встановлено, що ТзОВ «Будекшн» придбано у ТзОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЖОВКВА», згідно з договором від 31.07.2023 №ДЖ/2023-07-31 ліфтові портали в кількості 71 шт на загальну суму 3 976 000,00 гривень. *Матеріали зустрічної звірки в ТзОВ «Будекшн» в додатку 113 до акта.*

Крім того, в ході ревізії на запит Західного офісу Держаудитслужби від 27.11.2024 №131304-04/9227-2024 отримано відповідь від ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» від 06.12.2024 №06/12 з підтверджуючими документами, за якими підтверджено розрахунки з ТзОВ «Будекшн».

Крім того, ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» надано інформацію щодо суб'єкта господарювання, в якого придбано товар, з представленням підтверджуючих первинних документів.

Так, надано договір поставки від 01.06.2023 №36, укладений з ФОП Кіт Юрій Васильович та договір від 03.07.2023 №40 з ФОП Мозіль Ігор Богданович.

Згідно з видатковою накладною від 31.07.2023 №3107-14 від ФОП Кіт Юрій Васильович отримано ТзОВ «Будівельна фірма «Жовква», ЛТД» ліфтові портали в кількості 8 шт на суму 448 000,00 гривень та відповідно до видаткової накладної від 31.07.2023 №0607-5 отримано від ФОП Мозіль Ігор Богданович ліфтові портали, з 1-го по 8-ий поверх в кількості 63 шт на суму 3 528 000,00 гривень. *Лист запит та відповідь в додатку 114 до акту.*

Відповідно до п. 6-1 Розділу X "Прикінцеві та перехідні положення" Закону №922, тимчасово, з 2022 року строком на 10 років, встановлюються такі особливості здійснення закупівель, якщо вартість предмета закупівлі дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а саме: замовник здійснює закупівлю товарів, визначених підпунктом 2 цього пункту, виключно якщо їх ступінь локалізації виробництва дорівнює чи перевищує: у 2022 році - 10 відсотків; у 2023 році - 15 відсотків; у 2024 році - 20 відсотків; у 2025 році - 25 відсотків; у 2026 році - 30 відсотків; у 2027 році - 35 відсотків; з 2028 року до дня завершення 10-річного строку дії цього пункту - 40 відсотків.

Пунктом 2 п.6-1 Розділу X Закону №922 передбачено перелік товарів, щодо яких застосовуються особливості, визначені цим пунктом.

Перелік товарів з підтвердженим ступенем локалізації знаходиться на офіційному веб-сайті Мінекономіки за посиланням: https://cutt.ly/SX8MmIQ та на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель за посиланням: https://prozorro.gov.ua/page/localisation.

В ході ревізії встановлено, що Госпіталем в ревізійному періоді не здійснювало закупівлю товарів, щодо яких застосовується локалізація.

Примірник 2

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів. Правильність визначення потреби у бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізію вказаного питання проведено вибірковим методом та використано документи, які наведені *в додатку 2 до акта ревізії.*

Як зазначалося вище, на виконання переліку завдань і заходів Програми підтримки у ревізійному періоді фінансування Львівського обласного госпіталю, як одержувача, проводилось по загальному та спеціальному фонду по КПКВК та КЕКВ зазначених нижче по тексту.

Ревізією дотримання порядку затвердження планів використання бюджетних коштів за 2021 – 2023 роки, а також внесення відповідних змін, порушень не виявлено. Кошториси, плани використання бюджетних коштів, довідки про внесення змін до плану використання бюджетних коштів погодженні ДОЗ ЛОДА.

По загальному фонду на 2021 рік по КПКВ 0702020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 2610, з урахуванням змін, затверджено 29 541 500,00 грн, надійшло коштів та касові видатки склали 27 600 585,55 гривень.

По КПКВ 0712152 на 2021 рік по спеціальному фонду «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 2610, зі змінами, затверджено 3 920 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 3 867 064,43 гривень.

По спеціальному фонду по КПКВ 0712152 на 2021 рік «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 3210, з урахуванням змін, затверджено 8 860 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 8 806 380,00 гривень.

По КПКВ 0712020 по спеціальному фонду на 2021 рік «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», зі змінами на 2021, затверджено 9 476 316,36 грн, з них КЕКВ 2610 – 250 000,00 грн, КЕКВ 3210 – 9 226 316,36 грн, надійшло та касові видатки – 9 151 286,36 грн, з них КЕКВ 2610 – 249 800,00 грн, КЕКВ 3210 – 8 901 486,36 гривень.

На 2021 рік по спеціальному фонду КПКВ 0717322 «Будівництво медичних установ та закладів» КЕКВ 3210, з урахуванням змін, затверджено 6 350 000,00 грн, надійшло та касові видатки – 2 847 081,12 гривень.

На 2022 рік по загальному фонду по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 2610, зі змінами, затверджено 85 531 470,00 грн, надійшло коштів та касові видатки склали 56 566 701,85 гривень.

По КПКВ 0712152 на 2022 рік по загальному фонду «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я», зі змінами, КЕКВ 2610 затверджено 4 070 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 4 058 248,25 гривень.

По спеціальному фонду на 2022 рік по КПКВ 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 13 889 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 11 727 737,00 гривень.

Примірник 2

На 2022 рік по спеціальному фонду по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», зі змінами, КЕКВ 3210 затверджено 3 220 730,00 грн, надійшло та касові видатки – 3 126 603,53 гривень.

По КПКВ 0717322 «Будівництво медичних установ та закладів» по спеціальному фонду на 2022 рік, з урахуванням змін, КЕКВ 3210 затверджено 3 000 000,00 грн, надійшло та касові видатки – 2 999 250,00 гривень.

По спеціальному фонду на 2022 рік по КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 27 706 921,00 тис. грн, надійшло та касові видатки – 27 704 257,19 гривень.

На 2023 рік по загальному фонду по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 2610, з урахуванням змін, затверджено 89 537 653,58 грн, надійшло коштів та касові видатки склали 83 842 083,26 гривень.

По КПКВ 0712152 на 2023 рік по загальному фонду «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 2610, зі змінами, затверджено 21 645 100,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 20 664 300,00 гривень.

На 2023 рік по спеціальному фонду по КПКВ 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 13 027 264,00 грн, надійшло коштів та касові видатки – 12 322 264,00 гривень.

По КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 3210 на 2023 рік по спеціальному фонду, зі змінами, затверджено 87 954 229,00 грн, надійшло та касові видатки – 68 900 709,51 гривень.

По спеціальному фонду на 2023 рік по КПКВ 0717322 «Будівництво медичних установ та закладів» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 2 295 000,00 грн, надійшло та касові видатки – 2 284 750,57 гривень.

По КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» КЕКВ 3210 на 2023 рік по спеціальному фонду, зі змінами, затверджено 61 819 996,00 грн, надійшло та касові видатки – 61 779 911,20 гривень.

На 2023 рік по КПКВ 0717384 «Реалізація проектів і заходів за рахунок залишку коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилася станом на 01.01.2023, джерелом формування яких були кредити (позики) від Європейського інвестиційного банку» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 2 797 922,00 грн, надійшло та касові видатки – 2 797 922,00 гривень.

По загальному фонду на 2024 рік по КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 2610, зі змінами, затверджено 47 804 230,91 грн, надійшло коштів та касові видатки за 9 місяців 2024 склали 33 030 171,61 гривень.

По КПКВ 0712152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» КЕКВ 2610 на 2024 рік по загальному фонду, зі змінами, затверджено 6 027 000,00 грн, надійшло коштів та касові видатки за період січень – вересень 2024 – 3 115 421,81 гривень.

По спеціальному фонду на 2024 рік КПКВ 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 155 179 033,00 грн, надійшло та касові видатки за період січень – вересень 2024 – 61 723 408,34 гривень.

Примірник 2

На 2024 рік по спеціальному фонду по КПКВ 0717640 «Заходи з енергозбереження» КЕКВ 3210, зі змінами, затверджено 14 850 000,00 грн, надійшло та касові видатки за січень – вересень 2024 – 4 491 975,16 гривень. *Інформація в додатку 115 до акта.*

Згідно з п.20 Порядку №228, відповідальні виконавці, розпорядники нижчого рівня, до сфери управління яких належать інші розпорядники нижчого рівня (одержувачі), а також відокремлені структурні підрозділи розпорядників (одержувачів), що не мають статусу юридичної особи, в процесі складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів застосовують положення цього Порядку, визначені для головних розпорядників.

Так, відповідно до вимог абз. 5 п.9 Порядку № 228 наявність фінансово-економічного розрахунку (обґрунтування) здійснення заходів бюджетної програми є одним із критеріїв визначення одержувача для здійснення заходів бюджетної програми.

Зокрема, визначення обсягів видатків в проектах кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, планів спеціального фонду, зведення показників спеціального фонду кошторису, планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів згідно вимог п.13 Порядку № 228 здійснюється з урахуванням, нормативно-правових актів, що регулюють діяльність головного розпорядника у відповідній галузі.

Відповідно до п.20 Порядку № 228, під час визначення обсягів видатків бюджету розпорядників нижчого рівня головні розпорядники повинні враховувати об'єктивну потребу в коштах кожної установи, виходячи з її основних виробничих показників і контингентів, які встановлюються для установ, обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності та реалізації окремих програм і намічених заходів щодо скорочення витрат у плановому періоді.

Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, згідно з вимогами пункту 22 Порядку № 228, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Перевіркою розрахунків, які обґрунтовують показники видатків бюджету, відповідно до вимог Порядку №228, що є невід'ємною частиною індивідуального кошторису за 2022 встановлено наступне.

Департаментом охорони здоров'я Львівської облдержадміністрації лімітною довідкою від 04.01.2022 виділено Підприємству на 2022 рік по загальному фонду за КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» кошти в загальній сумі 37 170 400,00 гривень.

План використання бюджетних коштів на 2022 рік по КПКВ 0712020, за підписом генерального директора М. Прикупенка та головного бухгалтера н. Свириденко, погоджений директором ДОЗ ЛОДА О. Чемерисом, затверджений в загальній сумі видатків по загальному фонду в сумі 37 170 400,00 грн, з них видатки на послуги теплопостачання – 28 386 200,00 гривень.

Примірник 2

Розрахунки потреби за кожним кодом економічної класифікації видатків деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Відповідно до розрахунків до кошторису, підписаних генеральним директором м. Прикупенком, головним бухгалтером Н. Свириденко та економістом С. Беднарською розрахунок витрат на теплопостачання на 2022 рік КЕКВ 2271 становить 18 386 194,84 грн, замість затверджених 28 386 200,00 гривень.

Слід зазначити, що фактичні видатки на оплату послуг з теплопостачання у 2021 році становили 14 068 330,42 гривень.

Ревізією встановлено, що на 2022 рік між ЛМКП «Львівтеплоенерго» та Підприємством укладено договір про закупівлю теплової енергії за державні кошти від 31.01.2022 №62/З, відповідно до якого Постачальник зобов'язується поставити Замовнику теплову енергію для опалення та здійснювати гаряче водопостачання в потрібних йому обсягах, а Замовник зобов'язується отримати та оплатити одержану теплову енергію для опалення та гарячого водопостачання в порядку та за умовами визначеними цим та Договором про постачання теплової енергії та гарячій воді від 01.01.2003 №62/Л та Договором №995/пЛ від 01.05.2004 про постачання теплової енергії.

Пунктом 1.2. визначено що найменування (номенклатура, асортимент) товару (роботи або послуги) теплова енергія в гарячій воді відповідно до ДК 021:2015:09320000-8-Пара, гаряча вода та пов'язана продукція.

Пунктом 3.1 договору №62/З обумовлено, що ціна цього договору визначається згідно з діючими тарифами (цінами), затвердженими відповідними органами влади і становить 23 269 118,30 грн з ПДВ.

Протягом 2022 року ЛМКП «Львівтеплоенерго» поставлено Госпіталю на підставі актів приймання – здачі теплової енергії на загальну суму з ПДВ 16 348 581,70 грн, з них опалення – 14 209 727,27 грн, гаряче водопостачання – 2 138 854,43 гривень. Споживачем фактично оплачено - 16 450 381,85 гривень.

Слід зазначити, що у зведеному кошторисі видатків з помісячним їх розподілом були заплановані видатки на оплату теплову енергію за КЕКВ 2271 на липень 5 000 000,00 грн та серпень 2022 – 3 000 000,00 гривень.

В подальшому, на підставі листа від 29.07.2022 №635 шляхом внесення змін до кошторису (довідка №24 від 25.07.2022) за погодженням із Департаментом збільшено видатки за КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні засоби» на липень, серпень та жовтень 2022 року по 5 000 000,00 грн, 3 000 000,00 та 2 000 000,00 гривень.

Так, листом Госпіталю від 29.07.2022 №635 зазначено, що зважаючи на обмежений ресурс, який надходить від НСЗУ, нагальну потребу на придбання ліків для поранених та евакуйованих, враховуючи економія, яка склалася з видатків за комунальні послуги, існує потреба у збільшенні видатків на медикаменти шляхом зменшення видатків на теплопостачання. *Копія лімітної довідки, плану використання, розрахунку, довідки зміни та листа в додатку 116 до акта.*

Таким чином, в недотримання вимог п. 20, 22, 29 Порядку №228 Підприємством завищено розрахунок потреби бюджетних коштів в 2022 році по

КПКВ 0712020 на оплату теплової енергії в сумі 10 000 000,00 грн, які в подальшому спрямовано на придбання медикаментів.

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону №996-XIV, відповідальність за недостовірність відображених в первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

В своєму поясненні від 07.01.2025 головний бухгалтер Свириденко Н. зазначила, що при плануванні було враховано інфляційні процеси та ймовірне зростання ціни. Крім того, за І півріччя 2022 надано медичну допомогу 810 військовим та 306 ВПО. Тому, на підставі службових завідувачів відділень провізором було розроблено розрахунок потреби медикаментів. *Перелік питань та пояснення в додатку 117 до акта.*

Ревізією використання бюджетних коштів за 2021 – 2023 роки випадків їх нецільового використання не встановлено.

Ревізією загального стану виконання планів використання бюджетних коштів (в статусі одержувача бюджетних коштів) впродовж 2021-2023 років порушень не виявлено.

Суми бюджетних асигнувань затверджених в кошторисах в розрізі кодів економічної класифікації видатків відповідають сумам доведеним лімітними довідками.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Стан виконання заходів щодо ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів».

Ревізією питання повноти обґрунтування та формування очікуваної вартості предмета закупівлі, потреби в придбанні товарів, робіт та послуг та дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів» (далі – Постанова №710), проведено за період з 01.01.2021 по 30.09.2024 по документах, зазначених в *додатку 2* до акта, встановлено наступне.

В ході ревізії, активного посилання на власний веб-сайт або на офіційний веб-сайт головного розпорядника бюджетних коштів, суб'єкта управління об'єктами державної власності, що здійснює функції з управління суб'єктом господарювання державного сектору економіки Підприємством не надано.

В своєму поясненні від 21.01.2025 уповноважена особа, юрисконсульт Бахтіна Т.М. повідомляє, що оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів, суб'єкта управління об'єктами державної власності, що здійснює функції з управління суб'єктом господарювання державного сектору економіки) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівель або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівель відповідно до 4-1 Постанови

№710 зобов'язані здійснювати головні розпорядники бюджетних коштів (розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня), суб'єкти господарювання державного сектору економіки. Зазначаємо, що Госпіталь згідно з Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів не належить до даних категорій, а є одержувачем бюджетних коштів.

Крім цього, комунальне підприємство також здійснює закупівлі за рахунок коштів НСЗУ, відтак положення, що передбачене п. 4-1 постанови №710 не поширюється на Госпіталь. *Перелік питань та пояснення в додатку 118 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Дотримання законодавства щодо здійснення енергосервісу.

Ревізію правильності використання коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв проведено вибірковим методом за періоди, що зазначені нижче по тексту, по документах наведених у *додатку 2 до* акта.

Відповідно до рішення Львівської обласної ради від 18.02.2021 затверджено Комплексну програму підвищення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики у Львівській області на 2021-2025 роки

Розпорядженням Львівської обласної військової адміністрації від 21.09.2022 №369/0/5-22ВА «Про внесення змін до Комплексної програми підвищення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики у Львівській області на 2021-2025 роки» для реалізації проекту «Реконструкція будівлі КНП ЛОР Львівського обласного госпіталю ветеранів війн та репресованих імені Юрія Липи. Заходи по енергоефективності будівлі. Коригування» в обласному бюджеті передбачено 23 806,921 тис. гривень.

Детальний опис фактично проведених заходів по енергоефективності наведено в розділі акту «Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників».

З метою економії використання енергоносіїв Департаментом встановлено ліміти споживання енергоресурсів у кількісних вимірах.

Проведеним аналізом дотримання лімітів споживання енергоносіїв протягом 2021-2023 років випадків понадлімітного їх споживання не встановлено.

Слід відмітити, що у ревізійному періоді Госпіталю довгострокові зобов'язання за енергосервісом не затверджувались та асигнування не виділялися.

Правильність використання коштів на виконання Державних програм. Повноти оприбуткування та правильності списання матеріальних цінностей, отриманих в централізованому порядку на виконання Державних програм та у вигляді гуманітарної (благочинної) допомоги.

Ревізію зазначеного питання проведено вибірковим методом по документах, перелік яких наведено *у додатку 2* до акта.

Ревізією встановлено, що шляхом централізованих поставок КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» по КПКВК 2301270 «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплекс заходів програмного характеру» та КПКВК 2301400 «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм

та комплексних заходів програмного характеру» від ДП «Медичні закупівлі України», КНП ЛОР Обласна база спеціального медичного постачання, ДП «Укрвакцина» МОЗ України, ТОВ «Оптімед Сервіс» за період 01.01.2021 – січня-вересня 2024 року отримано медикаменти та вироби медичного призначення в сумі 113 128 794,24 грн, в т.ч. 2021- 7 833 658,22 грн, 2022 – 95 253 002,48 грн 2023 – 8 990 578,63 грн та в січні-вересні 2024 – 4 051 554,91 гривень.

За даними бухгалтерського обліку рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок лікарських засобів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку, станом на 30.09.2024 склав – 5 783 526,64 гривень.

Протягом ревізійного періоду Підприємством отримано медикаменти та вироби медичного призначення у вигляді гуманітарної (благодійної) допомоги на загальну суму 2 432 944,98 грн (2021 – 551 745,18 грн, 2022 – 10 966 122,0 грн, 2023 – 10 518 767,89 грн та січні-червні 2024 року – 15 168 018,31 грн).

За даними бухгалтерського обліку рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок лікарських засобів та виробів медичного призначення, отриманих у вигляді гуманітарної допомоги станом на 30.09.2024 склав – 13 386 066,36 гривень.

Згідно представлених первинних документів на всі отримані в вересні – жовтні 2022, серпні – вересні 2023 та лютому – березні 2024 медичні препарати отримані в централізованому порядку представлено сертифікати якості.

Поставок медикаментів з простроченим терміном придатності не встановлено.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування медикаментів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку та в якості благодійної (гуманітарної) допомоги по КНП «Львівський обласний госпіталь» за період червень – липень 2021, жовтень – листопад 2022, серпень – вересень 2023, лютий – березень 2024, розбіжностей не встановлено.

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду в централізованому порядку по КПКВК 2301400 «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру» за напрямком «Ендопротези та набори для імплантації» отримано 640 одиниць ендопротезів на суму 11 544 773,72 грн, в тому числі 2021 – 22 одиниці вартістю 273 152,4 грн, 2022 – 505 одиниць вартістю 8 754 861,32 грн, 2023 – 65 одиниць вартістю 1 606 360,10 грн та січень - вересень 2024 - 48 одиниць вартістю 910 400,0 гривень.

Ревізією повноти оприбуткування та правильності списання отриманих в централізованому порядку ендопротезів для лікування хворих, відповідно до актів списання, затверджених генеральним директором та даних бухгалтерського обліку за липень-серпень 2021, жовтень-листопад 2022, квітень-травень 2023 та січень-лютий 2024 порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання отриманих ендопротезів для лікування хворих, відповідно до актів списання, затверджених генеральним директором та даних з форм первинної облікової документації № 003/о (медичних карт стаціонарного хворого), проведеною за січень-березень 2024 року за даними 67 історії хворіб ортопедичного відділення випадків необґрунтованого списання не виявлено. *Реєстр перевірених історій хворіб у додатку 119 до акта.*

Станом на 30.09.2024 за даними бухгалтерському обліку Госпіталю по рахунку 201 «Сировина і матеріали» значиться ендопротезів в кількості 209 одиниць вартістю 4 194 104,82 гривень.

Примірник 2

За результатом вибіркової інвентаризації станом на 16.12.2024 фактичної наявності та стану збереження медикаментів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку та у вигляді гуманітарної допомоги, нестач або лишків не виявлено. *Інвентаризаційні описи в додатку 93 до акта.*

Протягом ревізійного періоду Госпіталем списано медикаментів отриманих в централізованому порядку на суму 55 370,88 грн та в якості гуманітарної допомоги – 86 533,56 грн, у зв'язку із завершенням терміну придатності.

При цьому, на виконання вимог Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.03.2011 №298 (зі змінами) КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю Липи» надано листи звернення на ДОЗ ЛОДА щодо ризику невикористання до закінчення термінів придатності утилізованих медикаментів. *Наказ на утилізацію та акт про наявність протермінованих медикаментів в додатку 120 до акта.*

У 2021 році КНП «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю Липи» шляхом централізованих поставок від Львівського регіонального фтизіо-пульмонологічного клінічного лікувально-діагностичного центру отримано 85 концентраторів, на загальну суму 3 027 040,0 грн, які оприбутковані на рахунку «104».

Крім того, шляхом централізованих поставок від КНП ЛОР «Обласна база спеціального медичного постачання» у 2021 році отримано кисневі концентратори в кількості 2 одиниці вартістю 57 884,0 гривень.

Станом на 30.09.2024 року отримані концентратори згідно актів роздані по відділеннях та введені в експлуатацію.

Станом на 01.09.2024 за даними бухгалтерському обліку КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» по рахунку 201 «Сировина і матеріали» значиться ендопротезів в кількості 105 одиниць вартістю 2 800 601,09 гривень.

За результатом інвентаризації станом на 09.01.2025 фактичної наявності та стану збереження ендопротезів по операційному відділенні, отриманих в централізованому порядку, нестач або лишків не виявлено. *Інвентаризаційні описи в додатку 93 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не виявлено.

Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Ревізію даного питання проведено суцільним методом за ревізійний період по документах, наведених *в додатку 2 до акта ревізії.*

Основи соціальної захищеності інвалідів в Україні регулюються Законом України від 21.03.1991 № 875 – XII «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» (далі – Закон № 875).

Відповідно до ст. 19 Закону №875 для підприємств, установ, організацій, у тому числі підприємств, організацій громадських об'єднань осіб з інвалідністю, фізичних осіб, які використовують найману працю, установлюється норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю у розмірі чотирьох

відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік, а якщо працює від 8 до 25 осіб, - у кількості робочого місця.

Ревізією встановлено, що за 2021, 2022 та 2023 фактична кількість працюючих інвалідів становить 113, 113, 117 відповідно, при визначеному відповідно до вимог ст. 19 Закону № 875 нормативу – 36, 36 та 36 осіб.

Ревізією встановлено, що фактична кількість працюючих інвалідів у Лікарні протягом ревізійного періоду перевищувала норматив передбачений вимогами ст. 19 Закону № 875.

Згідно із вимогами абзацу 1 ст. 28 Закону № 875 підприємства, установи та організації зобов'язані створювати умови для безперешкодного доступу осіб з інвалідністю (у тому числі осіб з інвалідністю, які використовують засоби пересування та собак-поводирів) до об'єктів фізичного оточення.

Слід зазначити, що експертом з технічного обстеження будівель і споруд складено висновки від 05.03.2021 №35-21, №33-21 та №34-21 щодо доступності будівлі та приміщень, в яких здійснює свою діяльність КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи», осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення, що знаходяться за адресою: Львівська обл., м. Винники, вул. Івасюка В., будинок 31, Львівська обл., Самбірський р-н, смт. Дубляни, вул. Січових Стрільців, 11 та Львівська обл., м. Трускавець, вул. Данилишиних, буд.62 підтверджено доступність будівель та приміщень, в яких субєкт господарювання провадитиме свою діяльність, для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення відповідно до будівельних норм і правил ДБН В.2.2.-40:2018 «Інклюзивність будівель і споруд. Основні положення».

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не виявлено.

Перевірка використання коштів державного та місцевого бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2

Ревізію вказаного питання проведено суцільним методом за період з 01.01.2021 по 30.06.2023 по документах, перелік яких наведено *у додатку 2 до акта.*

Пунктом 3-1 розділу X Закону №922, з урахуванням змін, внесених Законом України від 30.03.2020 №540-IX встановлено, що дія цього Закону не поширюється на випадки, якщо предметом закупівлі є товари, роботи чи послуги, необхідні для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19).

Постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 №225, затверджено «Порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) на території України» (надалі – Порядок №225) та Перелік товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та

поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) на території України (надалі – Перелік №225).

Постановою від 22.09.2021 № 1012 «Деякі питання закупівлі лікарських засобів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (далі – Постанова №1012) затверджено Перелік лікарських засобів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

За результатами таких закупівель в електронній системі закупівлі замовник має оприлюднювати звіт про договір про закупівлю, договір про закупівлю та всі додатки до нього, звіт про виконання договору про закупівлю, відповідно до ст.10 Закону№922.

Ревізією інформації, розміщеної в електронній системі закупівель Prozorro встановлено, що за наслідками проведених закупівель товарів, робіт і послуг для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19 без використання електронної системи з 01.01.2021 по 30.06.2023, КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь» укладено 235 договорів з відміткою COVID-19 на суму 67 054 235.28 гривень.

Звіркою найменувань придбаних товарів з найменуваннями визначеними Переліком №225 порушень не встановлено.

Постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2020 №224 (далі – Постанова №224), затверджено Перелік лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування податком на додану вартість.

Так, в ході ревізії встановлено, що за результатами процедури відкритих торгів за ID: UA-2021-06-18-002062-b між Госпіталем в особі генерального директора Прикупенка М.В., що діє на підставі статуту та ТзОВ «АФС МЕДИЦИНТЕХНІК», в особі директора Лаврентія Д.С., що діє на підставі статуту укладено договір про закупівлю від 02.08.2021 №4221/321ОТ (далі – Договір №4221/321ОТ) на загальну суму 1 198 995,00 грн з ПДВ.

Перевіркою відповідності пропозиції переможця торгів ТзОВ «АФС МЕДИЦИНТЕХНІК» на відповідність вимогам встановлених Особливостями №1178, Законом №992, тендерної документації та технічної специфікації, порушень не встановлено.

Пунктом 1.1. Договору №4221/321ОТ передбачено, що учасник зобов'язується у 2021 році поставити Замовникові товар «ДК 021:2015:33110000-4 – Візуалізаційне обладнання для потреба медицини, стоматології та ветеринарної медицини (CPV) (стаціонарний ультразвуковий апарат, НК 024:2019 – 40761 Загальноприйнята ультразвукова система візуалізації)», а саме: Ультразвукова система ClearVue 850, зазначені в специфікації, яка містить вказівку на

найменування, одиницю виміру, кількість ціну за одиницю та загальну суму і є невід'ємною частиною Договору, а Замовник – прийняти і оплатити такі товари.

Загальна вартість договору з ПДВ: 1 198 995,00, у т.ч. ПДВ 7%: 78 438,93 - відповідно до п. 193.1 Податкового кодексу України, що передбачено пунктом 3.1. Договору №4221/321ОТ.

Відповідно до Додатку 1 Договору №4221/321ОТ передбачено закупівлю ультразвукової системи ClearVue 850 в кількості 1 комплект (ціна за од. – 1 120 556,07 грн без ПДВ) на суму 1 198 995,00 грн з ПВД.

Поставка медичного обладнання на виконання умов укладеного Договору №4221/321ОТ, здійснена відповідно до видаткової накладної від 10.08.2021 №44 та оплачена відповідно до платіжного доручення від 20.09.2021 №1 в сумі 1 198 995,00 грн з ПДВ (сума ПДВ – 78 438,93 грн) по КПКВ 0712152 КЕКВ 3210.

Операції з оплати вартості медичного обладнання в бухгалтерському обліку, відображені в меморіальному ордері №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами/обл.бюджет» за серпень 2021 року за кредитом рахунку 377 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та дебетом рахунку 104 «Машини та обладнання».

В ході ревізії у відповідь на запит Західного офісу Держаудитслужби від 22.11.2024 №131304-14/9119-2024 від ТзОВ «АФС МЕДИЦИНТЕХНІК» отримано лист від 11.12.2024 №1112/24-01 з додатками, яким підтверджено розрахунки з Госпіталем. *Копія накладної, лист запит та відповідь в додатку 121 до акта.*

Так, ТзОВ «АФС МЕДИЦИНТЕХНІК» надано митну декларацію UA100110/2021/7154196 від 06.07.2021, де товар 1 – вироби медичного призначення, апарати діагностичні для ультразвукових обстежень сканери та їх складові частини: Ультразвукова система ClearVue 850 (989605428551) – 1 шт, код товару: 9018120000 та товар 2 - вироби медичного призначення, апарати діагностичні для ультразвукових обстежень сканери та їх складові частини: ультразвукові датчики для використання в системах узд Lumify: Датчик Lumify L12-4- 1 шт, код товару: 9018120000.

Слід зазначити, що Постановою №224, у редакції, яка діяла станом на момент оголошення закупівлі UA-2021-06-18-002062-b до розділу «Медичні вироби, медичне обладнання та інші товари, що необхідні для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» включено апарат УЗД з вибором датчиків за кодом УКТЗЕД 9018 12 00 00.

Крім того, за результатами спрощеної закупівлі (UA-2022-09-19-006697-a), між КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю. Липи», в особі генерального директора Прикупенка М.В., що діє на підставі Статуту (далі – Покупець),з ТзОВ «УКР ДІАГНОСТИКА», в особі генерального директора Сидоренко Т.В., що діє на підставі Статуту (далі – Постачальник), укладено договір про закупівлю товару від 19.10.2022 №1910-С/В (далі – Договір №1910-С/В) щодо поставки апаратури для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії.

Примірник 2

Найменування, асортимент, кількість, ціна за одиницю товару, зазначаються в Специфікації, що є невід'ємною частиною Договору (Специфікація), що зазначено в п.1.3. Договору №1910-С/В.

Відповідно до п.3.1 Договору №1910-С/В загальна вартість договору становить 2 145 564,00 грн, в т.ч.. ПДВ – 140 364,00 гривень.

Так, згідно з Специфікацією (Додаток №1 до Договору №1910-С/В) передбачено закупівлю, фізіотерапевтичного комплексу BTL-6000 TR-Therapy Elite в кількості 1 шт (ціна за одиницю без ПДВ – 504 200,00 грн), електрокардіографічна система BTL CardioPoint Flexi в кількості 1 шт (ціна за одиницю без ПДВ – 704 000,00 грн), фізіотерапевтичний прилад BTL-6000 Traction (ціна за одиницю без ПДВ – 306 800,00 грн), фізіотерапевтичний комплекс BTL-4920 Premium (ціна за одиницю без ПДВ – 238 100,00 грн), фізіотерапевтичний прилад BTL-CPMotion K ELITE (ціна за одиницю без ПДВ – 252 100,00 грн) на суму 2 145 564,00 грн з ПДВ (ПДВ – 140 364,00 гривень).

Поставка медичного обладнання на виконання умов укладеного Договору №1910-С/В, здійснена відповідно до видаткової накладної від 27.12.2022 №1278 на загальну суму 2 145 564,00 грн з ПДВ, в т.ч. електрокардіографічна система BTL CardioPoint Flexi, код УКТЗЕД – 9018 11 00 00, в кількості 1 шт. на суму 753 280,00 грн (49 280,00 грн – сума ПДВ)

Згідно з платіжною інструкцією від 13.03.2023 №1 ТзОВ «УКР ДІАГНОСТИКА» оплачено за медичне обладнання кошти в сумі 2 145 564,00 грн, в т.ч. ПДВ 140 364,00 грн по КПКВ 0712152 КЕКВ 3210.

Операції з оплати вартості медичного обладнання в бухгалтерському обліку, відображені в меморіальному ордері №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами» в грудні 2022 року за кредитом рахунку 377 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та дебетом рахунку 104 «Машини та обладнання».

Проте, до Переліку товарів, затверджених Постановою №224 віднесено за кодом УКТЗЕД 9018 11 00 00 «Електрокардіограф портативний».

В ході ревізії, від ТзОВ «УКР ДІАГНОСТИКА» отримано лист-відповідь від 11.12.2024 №1112-1 на запит Західного офісу Держаудитслужби від 22.11.2024 №131304-14/9106-2024, до якого надано первинну документацію, що підтверджує взаєморозрахунки з Госпіталем. *Копія накладної, лист запит та відповідь в додатку 122 до акта.*

Зазначене підтверджується, зокрема, у наданому Державною податковою службою України роз'ясненні, розміщеному у розділі «Запитання – відповіді з Бази знань» Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу Державної податкової служби України в категорії 101 «Податок на додану вартість» (https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=39601).

З тексту роз'яснення: режим звільнення від оподаткування ПДВ, встановлений п. 71 підрозділу 2 розділу XX ПКУ для операцій з постачання на митній території України товарів, визначених у підрозділі «Інше» та розділу «Медичні вироби та інші товари» Переліку № 224, застосовується незалежно від того: якій особі (фізичній чи юридичній) здійснюється постачання (продаж) таких товарів; для яких цілей здійснюється придбання (закупівля) особою (фізичною чи юридичною) таких товарів, зокрема, чи такі товари будуть використовуватися для власних потреб чи

для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Таким чином, в недотримання вимог п.71 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України та Постанови №224 ТзОВ «АФС МЕДИЦИНТЕХНІК» завищено вартість ультразвукової системи ClearVue 850 на суму ПДВ в розмірі 78 438,93 грн та ТзОВ «УКР ДІАГНОСТИКА» завищено вартість електрокардіографічної системи BTL CardioPoint Flexi на суму ПДВ – 49 280,00 гривень.

Вищевказані порушення призвело до завищення вартості товарів на загальну суму 127 718,93 грн, що відповідно до ст.22 Цивільного кодексу України та статей 224, 225 ГКУ є збитками завданими Госпіталю на вказану суму.

Згідно з поясненням від 23.01.2025 уповноваженої особи – економіста Шаран Д.В. замовником торгів було здійснено закупівлю ДК 021:2015: 33110000-4 — Візуалізаційне обладнання для потреб медицини, стоматології та ветеринарної медицини (CPV) (Стаціонарний ультразвуковий апарат, НК 024:2019 - 40761 Загальноприйнята ультразвукова система візуалізації) шляхом проведення процедури відкритих торгів відповідно до Закону №922-VIII від 25.12.2015 в редакції Закону №114-1X від 19.09.2019.

В тендерній документації, проекті договору та укладеному за результатами процедури відкритих торгів договору N°4221/3210T від 02.08.2024 не вказано цільове призначення апарату.

Слід зазначити, що апарат закуповувався в поліклініку, яка станом на дату оголошення процедури закупівлі (18.06.2021 р.) не належала до відділення в якому розміщували та надавали медичну допомогу хворим на ковід. У зв'язку з чим під час здійснення вказаної закупівлі положення Постанови №224 не застосовувались.

За результатами проведеної спрощеної закупівлі UA-2022-09-19-006697-a предметом якої є за ДК 021:2015:33150000-6: Апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії (Фізіотерапевтичний апарат спрямованої контактної діатермії НК 024:2019: 61186 Система мультимодальной фізіотерапії, Система комп'ютеризованої стрес-тест системи НК 024:2019 36146 Система моніторингу серцево-легеневого стресу, Тракційна система зі змінним зусиллям (терапевтична кушетка сухого витяжіння) НК 024:2019 - 45537 Тракційна система для хребта 3 постійним/змінним зусиллям, стаціонарна. Фізіотерапевтичний комплекс магнітної терапії НК 024:2019 58762 Система глибокої електромагнітної стимуляції тканин, професійна, Апарат безперервної пасивної розробки суглобів НК 024:2019 - 35977 Тренажер для створення безперервного пасивного руху для ніг) між замовником КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь « та ТОВ "УКР ДІАГНОСТИКА" укладено договір №1910-СВ/ від 19.10.2022.

Відповідно до інформації про технічні, якісні та інші характеристики предмета закупівлі, що містяться у Додатку №2 до оголошення Замовником здійснювалась закупівля обладнання, яке використовувалось для реабілітації.

Саме комп'ютеризована стрес-тест система закуповувалась Замовником для проведення реабілітації пацієнтів, що перебувають у госпіталі. Закупівлю було здійснено відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України N°169 від 28

лютого 2022 р. "Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану", в порядку проведення спрощених закупівель та Закону України "Про публічні закупівлі" №922-VIII від 25.12.2015.

У зв'язку з чим положення Постанова КМУ від 20 березня 2020 р. N° 224 щодо виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 не застосовувались. *Перелік питань та пояснення в додатку 123 до акта.*

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Дотримання вимог законодавства щодо обмежень, введених в період воєнного стану, в тому числі застосування персональних та/або секторальних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій).

Ревізію вказаного питання проведено вибірковим методом за період з 24.02.2022 по 30.09.2024 по договорах зазначених в акті.

Відповідно до п.1 Постанови Кабінету Міністрів України від 09.04.2022 №426 «Про застосування заборони ввезення товарів з Російської Федерації» (далі – Постанова №426), заборонено ввезення на митну територію України в митному режимі імпорту товарів з Російської Федерації.

Постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 р. №1147 «Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації» (далі – Постанова №1147), затверджено Перелік товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації.

Так, ревізією дотримання вимог законодавства щодо обмежень, уведених в період воєнного стану, зокрема застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій), відповідно до Постанови від 03.03.2022 №187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації», Постанов №1178, 426 та 1147, по договорах, вказаних в розділі акту «Дотримання законодавства про закупівлі», порушень не встановлено.

Іншого в ході ревізії даного питання за представленими документами не встановлено.

Забезпечення цільового використання і своєчасності повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії

Ревізію даного питання проведено суцільним методом за період з 01.01.2021 по 30.09.2024 по документах, перелік яких наведено у *додатку 2 до акта ревізії.*

Ревізією забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії, встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, Підприємство кредити (позики), під державні (місцеві) гарантії, не одержувало.

Стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

Ревізію даного питання проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалося дане питання за періоди, зазначені у відповідних розділах, та по документах, перелік яких наведено *у додатку 2* до акта.

Примірник 2

Внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання коштів підприємства, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, і вимог щодо діяльності підприємства, визначених в установчих документах.

Частиною 5 ст.8 Закону №996-XIV передбачено, що підприємство самостійно визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства.

Слід зазначити, що Структурою підприємства не передбачено створення підрозділу або наявності фахівця з внутрішнього контролю.

Підприємство перебуває у спільній власності територіальних громад Львівської області в особі Львівської обласної ради. Засновником Підприємства є УМСВ ЛОР, яке діє від імені Власника на підставі та в межах, визначених законодавством України та делегованих власником повноважень, галузеве управління Підприємством здійснюється ДОЗ ЛОДА з урахуванням чинного законодавства України та відповідних рішень Львівської обласної ради.

Згідно пунктом 7.4 Статуту керівництво Підприємством здійснює генеральний директор, який призначається Власником за результатом конкурсу, проведеного Засновником в порядку, визначеному законодавством України та рішенням Львівської обласної ради.

Контракт з генеральним директором Прикупенком П.В. Госпіталю укладено Управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради в особі Кусого В.В. від 22.05.2019 строком дії з 22.05.2019 по 21.05.2024.

У періоді, що підлягав ревізії на підприємстві діяло Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Госпіталю затверджене наказом від 30.12.2020 №476 та від 28.12.2022 №419 за підписом генерального директора.

Нормами Положення про облікову політику визначено: порядок підписання документів, організація ведення бухгалтерського обліку та обліку первинних документів, проведення інвентаризацій, графік документообігу та робочий план рахунків.

Посадовими інструкціями, які затверджені керівником Підприємства, передбачено основні завдання та функції, права, обов'язки працівників.

Пунктом 7.3.5 Статуту передбачено, що до компетенції ДОЗ ЛОДА належить погодження фінансових планів Підприємства та звітів про їх виконання.

Згідно п.7.3.9, 7.3.10 Статуту передбачено, що до компетенції ДОЗ ЛОДА здійснення контролю за організацією первинного обліку в Підприємстві, утримання у встановленому порядку статистичної та бухгалтерської звітності, здійснення контролю за ефективністю використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, цільового й ефективного використання бюджетних коштів.

Слід зазначити, що в ревізійному періоді зі сторони Власника, Засновника, Департаменту згідно з журналом реєстрації контрольних заходів перевірки фінансово-господарської діяльності не проводилися.

Ревізією встановлено ряд порушень законодавства, які висвітлені у відповідних розділах акта ревізії, що свідчить, про те, що підприємством не повною мірою здійснювався комплекс заходів з метою запобігання окремим негативним наслідкам, які виникли в результаті діяльності.

Примірник 2

Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалося відповідне питання.

Пунктом 5.8 Статуту визначено, що Підприємство у визначеному законодавством порядку самостійно організовує та здійснює бухгалтерський облік, веде статистичну, бухгалтерську та медичну звітність і подає її органам, уповноваженим здійснювати контроль за відповідними напрями діяльності.

Бухгалтерський облік на підприємстві в основному (крім тих випадків, про які зазначено в попередніх розділах даного акта) ведеться у відповідності до вимог Закону №996-XIV, Інструкції №291 та Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку затвердженого наказами генерального директора № 476 від 30.12.2020 та № 419 від 28.12.2022 року.

Форма бухгалтерського обліку – журнально-ордерна, з використанням програмного забезпечення «Дебет Плюс», «Тріола» та «Бухгалтерія комунального підприємства».

Фінансово-господарські операції відображені на балансових рахунках бухгалтерського обліку із подальшим узагальненням даних у відповідних відомостях розрахунків та обігового балансу.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідність звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових видатків, крім висвітлених в акті ревізії, порушень не встановлено.

Бухгалтерських та інших документів, які б засвідчували інший, відмінний від викладеного в акті справ з висвітлених питань на час завершення ревізії не надано.

Акт складено на 126 аркушах в 3-х примірниках.

Начальник відділу контролю у соціальній галузі Західного офісу Держаудитслужби

_____Тамара ПАЗЕН

В.о. генерального директора КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи»

_____Володимир КРАСЬОХА

Головний бухгалтер КНП ЛОР «Львівський обласний госпіталь ветеранів війн та репресованих ім. Ю.Липи»

_____Наталія СВИРИДЕНКО

Перший і третій примірник акту вручено для ознайомлення та підписання головному бухгалтеру Наталії Свириденко 31.01.2025р

Другий примірник акту з додатками отримано головним бухгалтером Наталії Свириденко 05.02.2025