КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
**«ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ГОСПІТАЛЬ
ВЕТЕРАНІВ ВІЙН ТА РЕПРЕСОВАНИХ ім. Ю. ЛИПИ»**
(ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ГОСПІТАЛЬ)
вул. Івасюка, 31, м. Львів-Винники, 79495 тел. (032) 296 11 45, (032) 296 11 40,
e-mail: logivr@gmail.com, код ЄДРПОУ 01998161

07.04.25 № 502 На № _____ від _____

**В.о.начальника управління
майном спільної власності
Львівської обласної ради
Андрію БІЛОУСУ**

Львівський обласний госпіталь, у відповідь на Ваш лист № 462 від 03.04.2025 щодо вжиття заходів та усунення недоліків, виявлених під час ревізії та відображених в акті ревізії № 131304-21/3 від 31.01.2025р., повідомляє наступне:

Адміністрацією госпіталю було детально опрацьовано акт перевірки ревізії № 131304-21/3 від 31.01.2025р., проведеної спеціалістами Західного офісу Держаудитслужби за період з 01.01.2021 по 30.09.2024 р., якою були встановлені окремі порушення, а саме завищення вартості виконання підрядними організаціями робіт з капітального ремонту на загальну суму 1545,8 тис.грн. Станом на звітну дату відшкодовано кошти в сумі 976,3 тис.грн. Кошти відшкодовано підрядними організаціями шляхом повернення коштів до спеціального фонду обласного бюджету. Слід зазначити, що підписання керівником актів приймання виконаних будівельних робіт здійснювалося після перевірки і підписання представником технічного нагляду. По об'єктах було залучено на договірних умовах до виконання функцій технічного нагляду сертифікованих інженерів технічного нагляду. Представники технічного нагляду своїми підписами на актах підтвердили факт виконання робіт.

Слід зазначити, що відповідно до умов укладених договорів та вимог Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єктів архітектури, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єктів архітектури», сертифікованим інженером технічного нагляду проводиться перевірка відповідності виконання 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 виконання будівельно-монтажних робіт проектно-кошторисні й документації.

Залишок коштів в сумі 569,5 тис.грн буде відшкодовано підрядними організаціями шляхом виконання робіт так як по двом об'єктам, на яких виявили порушення ще тривають роботи.

Щодо повернення до обласного бюджету коштів, які надійшли від сторонніх споживачів (орендарів), як відшкодування за комунальні послуги і енергоносії після закінчення бюджетного періоду , станом на звітну дату всі кошти обласному бюджету відшкодовано так як і кошти в сумі вартості комунальних послуг, включених в калькуляцію платних послуг та повернення орендарями коштів за спожиті комунальні послуги. .

Протягом серпня-грудня 2022 внесено до звіту про надання психологічної реабілітації недостовірну інформацію про кейс-менеджерів, які включені в акт наданих послуг, що призвело до завищення обсягу наданих послуг та зайвого отримання коштів по договору,

укладеного з Мінветеранів відповідно до п.9 Порядку №497 на суму 150,0 тис.грн Кошти повернені на рахунок Міністерства ветеранів.

В порушення Закону України від 30.03.2020 р. № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням корона вірусної хвороби COVID 2019» та в недотримання вимог Постанови Кабінету Міністрів від 20.03.2020 року № 224, яким визначено 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 корона вірусної 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 (ПДВ), два постачальники поставляли медичне обладнання з врахуванням ПДВ. Станом на звітну дату ведеться претензійна робота. Постачальником надіслано претензії з вимогами негайного повернення коштів .

Слід зазначити, що з одним із постачальників неможливо встановити зв'язок (всі листи повертаються), а інший отримав претензію, але відповіді не надав. Юристом госпіталю проводиться претензійна робота відповідно до законодавства.

Інформацію щодо вилучення земельної ділянки було внесено в реєстр речових прав 02.10.2024р. Тому вартість земельної ділянки відкоригована пропорційно площі у 4 кварталі 2024 року та відображено в річній звітності за 2024 рік.

Щодо неоприбуткованого майна, слід зазначити, що благодійна допомога (3 бігові доріжки, велотренажер та вертикалізатор) надійшли в госпіталь 15 листопада 2024, а інвентаризація відбулася 19.11.2024 року. Порушення усунено

Щодо порушень законодавства про закупівлю, аудитори Західного офісу вважають, що інформація про досвід виробництва штучних суглобів не менше 15 років має бути підтверджена в складі Тендерної пропозиції, тоді як Тендерна документація закладу не містила такої вимоги і уповноважена особа закладу перевірила 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). Слід зазначити, що всі ендопротези встановлено пацієнтам.

Щодо закупівель, які в період з 01.09.2022 по 13.10.2022 було опубліковано в електронній системі закупівель 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, пояснюємо наступне: закупівлі UA-2022-10-13-006847-a UA-2022-10-13-005103-a проводилися 11.08.2022р. згідно Постанови КМУ від 28 лютого 2022 р. № 169, аб.7 п.1 р.1 «існує нагальна потреба у здійсненні закупівлі у зв'язку із виникненням об'єктивних обставин, що унеможливлюють дотримання замовником строків для проведення спрощеної закупівлі або використання електронного каталогу». Ревізії було представлено погодження ЛОВА, протокол уповноваженої особи та протокол засідання робочої групи ;

Щодо решти закупівель, госпіталем було надано пояснення, що закупівлі без електронної системи закупівель були помилково опубліковані з відміткою «Українська Визвольна Війна». Наприклад закупівля ліків UA-2022-09-16-008506-a проводилася по нагальній потребі відповідно до п.13 Постанови 1178 від 12 жовтня 2022 р., оприлюднено в електронній системі закупівель договір про закупівлю та додатки до нього, а також обґрунтування підстави для закупівлі відповідно до цього пункту. Закупівля дизельного палива UA-2022-09-01-006373-a проводилася без електронної системи у зв'язку з тим що попередньо не відбулися відкриті торги на той самий предмет закупівлі і на ту саму суму (UA-2022-08-11-009570-a).

Враховуючи те, що в ході ревізії забезпечено відшкодування зайво використаних коштів на оплату праці, відшкодовано суми виявлених завищень вартості виконаних робіт та

послуг, та в повній мірі усунено інші порушення фінансової дисципліни, а також з метою недопущення вищезгаданих недоліків в майбутньому керівником закладу було підписано наказ «Про наслідки ревізії фінансово-господарської діяльності закладу», яким зобов'язано головного бухгалтера Свириденко Н.М забезпечити повне і ефективне використання та відшкодування бюджетних; здійснювати ведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог чинного законодавства; посилити виконавську дисципліну працівників бухгалтерської служби закладу та налагодити систематичні вивчення нормативних документів, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку, взяття на баланс та списання з балансу матеріальних цінностей, принципових підходів до нарахування заробітної плати тощо.

Заступника генерального директора з адміністративно-господарських питань Волоського А.М. вищевказаним наказом зобов'язано посилити контроль за обліком ремонтних , робіт та матеріалів, які використовуються при цьому та забезпечити 100% відшкодування завданих збитків госпіталю підрядними організаціями.

В.о.генерального директора **Володимир КРАСЬОХА**

Свириденко
0950366459