



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

вул. Костюшка, 8, м.Львів, 79000, тел. 255-34-16, факс 255-39-46
E-mail: 131300@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ №40479801

№ _____ На № _____ від _____

В.о. генерального директора КНП ЛОР
«Львівський регіональний
фтизіопульмонологічний клінічний
лікувально-діагностичний центр»
Любомиру РАКУ
вул. Медична, буд.2, с. Виннички, Львівський
район, Львівська область, 81150
lrfpkldc@gmail.com

**Вимоги про усунення виявлених
порушень**

Відповідно до пункту 1.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2024 року, Західним офісом Держаудитслужби проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» (надалі – КНП ЛОР «ЛРФКЛДЦ», Центр легеневого здоров'я, Підприємство або Центр) за період з 01.01.2021 по 30.09.2024, в ході якої встановлено порушення, що відображені в акті ревізії від 28.01.2025 №131304-21/2.

Акт ревізії підписано посадовими особами об'єкта контролю 30.01.2025 без заперечень.

Під час ревізії досліджено оригінали та завірені копії документів надані Підприємством та встановлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму 2 266,7 тис. грн, з яких станом на 05.02.2025 відшкодовано – 571,1 тис. гривень.

Так, ревізією встановлено, що всупереч вимогам п.9 Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 та напрямів використання коштів Комплексної програми підтримки галузі охорони здоров'я Львівської області на 2021-2025 роки, Підприємством не повернуто до обласного бюджету кошти, які надійшли від сторонніх споживачів, як відшкодування вартості спожитих комунальних послуг за попередні бюджетні періоди.



ДОКУМЕНТ СЕД Західний офіс Держаудитслужби АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000032862C0055B3D700
Підписувач Данчевська Світлана Романівна
Дійсний з 12.08.2024 10:21:07 по 12.08.2026 10:21:07

Західний офіс Держаудитслужби



131304-14/830-2025 від 05.02.2025

По цій причині загальним фондом обласного бюджету протягом 2021-2023 років недоотримано 1322,1 тис. гривень.

З метою усунення даного порушення, вимагаємо вжити заходів щодо забезпечення повернення до обласного бюджету вартості спожитих сторонніми юридичними особами комунальних послуг і енергоносіїв, які надійшли на розрахунковий рахунок Підприємства.

В порушення п.2 постанови Кабінету Міністрів України від 27.02.1992 №96 «Про зміни в організації спеціалізації (інтернатури) випускників медичних і фармацевтичних інститутів, медичних факультетів університетів», Підприємством в період січня 2021 року по червень 2022 року проводилося нарахування та виплата заробітної плати лікарям-інтернам, які проходили спеціалізацію навчання на інших підприємствах (базових установах) в загальній сумі 249,2 тис. гривень.

Наведені вище порушення, відповідно до ст. 22 Цивільного кодексу України та статей 224, 225 Господарського кодексу України є збитками завданими Підприємству на загальну суму 249,2 тис. гривень.

З метою усунення вказаного порушення вимагаємо забезпечити відшкодування (в тому числі, але не виключно, шляхом стягнення) на користь Підприємства матеріальної шкоди заподіяної внаслідок зайвої виплати заробітної плати відповідно до ст.1166, 1212 ЦКУ та враховуючи ст.ст. 130-136 КЗпП України.

Крім того, ревізією встановлено завищення вартості будівельних робіт підрядною організацією ТЗОВ «Орбудсервіс» з капітального ремонту приміщень 5-го поверху для розгортання ковідного відділення КНП ЛОР «ЛРФКЛДЦ» за адресою: м. Львів, вул. Зелена, 477, включених в акти ф. №КБ-2в за вересень 2022 року на 103,1 тис. гривень.

Вказане є порушенням вимог ст. 629 та п. 1 ст. 877 Цивільного кодексу України, п. 1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України, п.6.4.3, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 «Правил визначення вартості будівництва», затверджених наказом Мінрегіонбуду від 05.07.2013 № 293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та пунктів п. 6.2, 6.16 «Настанови з визначення вартості будівництва», затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 № 281, та є збитками завданими Підприємству.

Для усунення даного порушення вимагаємо вжити заходів для забезпечення відшкодування (стягнення) на користь підприємства матеріальної шкоди (збитків), відповідно до норм статей 216-229 ГКУ та статей 610-625, 1166, 1212 ЦКУ в повному обсязі, в тому числі шляхом проведення претензійно-позовної роботи.

Крім цього, в порушення п.3.2.5 Договору №59/а Центром не повідомлено ЛМКП «Львівтеплоенерго» про зміни опалювальних площ у зв'язку із поверненням орендованих приміщень, що призвело до завищення видатків Підприємства за спожиту теплову енергію та приєднане теплове навантаження в сумі 21,2 тис. гривень.

З метою усунення вказаного порушення вимагаємо забезпечити відшкодування (в тому числі, але не виключно, шляхом стягнення) на користь Підприємства матеріальної шкоди заподіяної внаслідок зайвої оплати за спожиту теплову енергію та приєднане теплове навантаження

відповідно до ст.1166, 1212 ЦКУ та враховуючи ст.ст. 130-136 КЗпП України.

Також вимагаємо повідомити ЛМКП «Львівтеплоенерго» про зміни опалювальних площ у зв'язку із поверненням орендованих приміщень орендарями.

На підставі п.7 ст.10, ч.2 ст.15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939-ХІІ, підпункту 16 п. 6, п.7 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 №43, п.п.46, 49-50, 52 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 №550, Західний офіс Держаудитслужби вимагає усунути виявлені порушення законодавства у добровільному порядку, з врахуванням Постанови Великої Палати Верховного Суду по справі №820/3534/16 від 21.11.2018.

Згідно з ст.15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-ХІІ законні вимоги службових осіб органу державного фінансового контролю є обов'язковими для виконання службовими особами об'єктів, що ревізуються.

Також інформуємо, що днем набуття чинності адміністративного акту є день його отримання (ознайомлення) уповноваженою особою об'єкту контролю.

Додатково інформуємо, що порядок та строки оскарження адміністративного акту визначені статтею 78, 79, 80 Закону України «Про адміністративну процедуру».

Крім цього, Ви можете оскаржити вимогу в порядку адміністративного судочинства.

Вичерпну інформацію про вжиті заходи з усунення порушень разом з завіреними копіями підтверджуючих первинних, розпорядчих та інших документів необхідно надіслати на адресу Західного офісу Держаудитслужби до 28.02.2025.

У разі не усунення виявлених порушень законодавства в установлений строк, орган державного фінансового контролю на підставі п.п.8, 10 ч.1 ст.10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» має право на звернення до суду в інтересах держави щодо забезпечення відшкодування виявлених порушень.

При цьому інформуємо, що за невиконання службовою особою законних вимог органу державного фінансового контролю, надання їм завідомо неправдивої інформації, відповідно до норм статті 351¹ Кримінального кодексу України встановлена кримінальна відповідальність.

Заступник начальника

Світлана ДАНЧЕВСЬКА



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

вул. Костюшка, 8, м. Львів, 79000, тел. 255-34-16, факс 255-39-46
E-mail: 131300@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ №40479801

№ _____ На № _____ 255 _____ від 22.02.2024

Управління майном спільної власності
Львівської обласної ради
вул. Винниченка, 18, м. Львів, 79018
umsv.lor@gmail.com

Департамент охорони здоров'я Львівської
обласної державної адміністрації
вул. Конопницької, 3, м. Львів, 79005
dephealth.lvivoda@gmail.com, doz@loda.gov.ua

Про результати ревізії КНП ЛОР
«Львівський регіональний фтизіопульмонологічний
клінічний лікувально-діагностичний центр»

На виконання пункту 1.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2024 року, Західним офісом Держаудитслужби проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства Львівської обласної ради «Львівський регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» (надалі – КНП ЛОР «ЛРФКЛДЦ», Центр легеневого здоров'я, Підприємство або Центр) за період з 01.01.2021 по 30.09.2024.

Ревізією встановлено порушення та недоліки, що відображені в акті ревізії №131304-21/2 від 28.01.2025 підписано об'єктом контролю 30.01.2025 без заперечень.

Ревізією встановлено операції з ресурсами, проведені з порушенням чинного законодавства, що призвели до їх втрат на загальну суму 2 266,7 тис. грн, в тому числі незаконні видатки – 944.6 тис. грн, та не перерахування до обласного бюджету фінансових ресурсів – 1322,1 тис. гривень.

Внаслідок вжитих заходів в ході ревізії забезпечено відшкодування виявлених порушень, що призвели до втрат в загальній сумі 567,4 тис. гривень.

Крім того, виявлено інші фінансові порушення внаслідок завищення за даними бухгалтерського обліку вартості активів на суму 43 824,3 тис. гривень.

Так, по причині завищення вартості будівельно-монтажних робіт ТзОВ



ДОКУМЕНТ СЕД Західний офіс Держаудитслужби АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000BE6C29000B6BDF00
Підписувач Воїнський Володимир Іванович
Дійсний з 31.01.2025 10:14:05 по 29.01.2027 10:14:05

Західний офіс Держаудитслужби



131304-13/1109-2025 від 14.02.2025

№22-941/01-11/1-25 від 17.02.2025

«Орбудсервіс» – 115,6 тис. грн, ТзОВ «СТРІМ-Львів» – 88,7 тис. грн, ПП «СРБК «ПОРТАЛ» – 248,9 тис. грн допущено зайву оплату коштів на загальну суму 453,2 тис. гривень.

Вказане призвело до завищених видатків з оплати послуг технічного нагляду в сумі 2,8 тис. гривень.

Всупереч вимогам законодавства в ревізійному періоді Підприємством здійснено видатки на заробітну плату з нарахуваннями лікарям-інтернам, які проходили інтернатуру на інших підприємствах в сумі 249,2 тис. грн, з них КНП «Клінічна лікарня швидкої медичної допомоги м. Львова» (тепер КНП «Львівське територіальне медичне об'єднання "Багатопрофільна клінічна лікарня інтенсивних методів лікування та швидкої медичної допомоги") – 145,2 тис. грн та КНП ЛОР «Львівська обласна клінічна лікарня» – 104,0 тис. гривень.

Через нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату працюючих осіб з інвалідністю за ставками більшими, ніж передбачено законодавством, зайво сплачено Підприємством 108,3 тис. гривень.

До загального фонду обласного бюджету Підприємством в 2021-2023 роках не перераховано 1322,1 тис. грн, які надійшли від орендарів комунального майна, як відшкодування за спожиті ними комунальні послуги, оплачені коштом місцевого бюджету в попередніх бюджетних періодах.

Внаслідок завищення Благодійною організацією «100 відсотків життя м. Львів» кількості осіб, яким надавались соціальні послуги, Центром переплачено бюджетних коштів на загальну суму 98,5 тис. гривень.

В ревізійному періоді всупереч вимогам законодавства постачальниками завищено, а Підприємством оплачено вартість товарів медичного призначення із сумою ПДВ в розмірі 7,5 тис. гривень.

З причин не внесення Центром змін щодо опалювальних площ у зв'язку із поверненням орендованих приміщень ЛМКП «Львівтеплоенерго» переплачено бюджетних коштів за приєднане теплове навантаження в сумі 21,2 тис. гривень.

В порушення умов Договору ТОВ «Ековей Вейст Менеджмент» завищено вартість наданих послуг з вивезення ТВП на загальну суму 1,4 тис. гривень.

Порушення вимог чинного законодавства з оплати праці призвело до зайвих видатків на суму 2,5 тис. гривень.

Ревізією дотримання законодавства при закупівлях товарів, робіт і послуг встановлено, що в недотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі», Центром по 3-х тендерних закупівлях не відхилено пропозиції учасника як таких, що не відповідали умовам технічних специфікацій та іншим вимогам щодо предметів закупівлі тендерних документацій, за якими укладено договори на загальну суму 8 186,9 тис. гривень.

Без проведення процедури спрощених закупівель при закупівлі послуг з ремонту і технічного обслуговування медичного обладнання, укладено договір без використання електронної системи закупівель на суму 87,7 тис. гривень.

В недотримання умов Контракту протягом періоду з 01.01.2021 по 18.04.2023 генеральному директору Раку Л.М. нараховано 285,6 тис. грн надбавки за складність та напруження за наказами Департаменту охорони здоров'я Львівської облдержадміністрації без погодження з Управлінням

майном спільної власності Львівської обласної ради.

Крім цього, у цьому у ж періоді без погодження Управлінням майном за наказами Департаменту охорони здоров'я надавалося генеральному директору Раку Л.М. сумісництво посади лікаря-отоларинголога, по якій йому нараховано заробітної плати 356,6 тис.гривень.

Порушення вимог законодавства при проведенні індексації земельних ділянок привело до завищення вартості активів на загальну суму 39 948,3 тис. гривень.

Крім того, Центром завищено вартість активів на суму 3 876, тис. грн за рахунок відображення в обліку майна, право власності на яке, відповідно до даних з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, зареєстроване за Львівською міською радою.

У Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно відсутні відомості щодо права користування 9-ма земельними ділянками вартістю 144 944,6 тис.грн, а 26 будівель та споруд первісною вартістю 920,3 тис.грн не використовуються у господарській діяльності та непридатні до використання.

За допущені порушення на 2-ох посадових осіб Підприємства складено протоколи про адміністративне правопорушення за ст.164-2 (ч.1) КУпАП та на одну особу Підприємства складено протокол про адміністративне правопорушення за ст.164-14 (ч.1) КУпАП.

За результатами ревізії Західним офісом Держаудитслужби в.о генерального директора Центру надіслано вимогу щодо усунення виявлених ревізією недоліків і порушень, вжиття заходів щодо недопущення їх надалі.

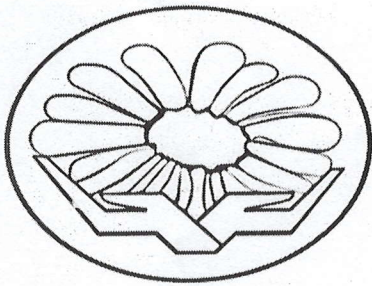
Матеріали ревізії передано до Франківської окружної прокуратури м. Львова.

Керуючись частиною 15 статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та відповідно до пункту 47 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року № 550, інформація надсилається до відома та вжиття відповідних заходів щодо притягнення винних посадових та матеріально - відповідальних осіб до відповідальності.

Про вжиті заходи прошу інформувати Західний офіс Держаудитслужби у визначений чинним законодавством термін.

Перший заступник начальника

Володимир ВОЇНСЬКИЙ



**Комунальне некомерційне підприємство
Львівської обласної ради
«Львівський регіональний фтизіопульмонологічний
клінічний лікувально-діагностичний центр»
(Центр легеневого здоров'я)**

НАКАЗ

Від 20.02.2025 № 77

**Про усунення виявлених ревізією
Західним офісом Держаудитслужби
недоліків та порушень**

З метою усунення недоліків фінансово-господарської діяльності Центру легеневого здоров'я по наслідках ревізії Державної аудиторської служби України Західним офісом Держаудитслужби, що проводилась за період з 01.01.2021 по 30.09.2024р. та враховуючи адміністративні стягнення накладені Західним офісом Держаудитслужби на посадових та матеріально-відповідальних осіб (заступника генерального директора з економічних питань Мороза Ю.А., головного бухгалтера Путько М.М., провідного бухгалтера Танечник І.І.), -

НАКАЗУ

1. Заступнику генерального директора з технічних питань Горбаченку Ю.П. посилити контроль за виконанням будівельно-ремонтних робіт, вжити заходи по недопущенню в подальшому порушень виявлених ревізією Західним офісом Держаудитслужби.
2. В.о. заступника генерального директора з кадрового забезпечення Селівановій Ю.Б. вжити заходів по недопущенню в подальшому порушень виявлених ревізією Західним офісом Держаудитслужби.
3. Заступнику генерального директора з економічних питань Морозу Ю.А., заступнику генерального директора з технічних питань Горбаченку Ю.П. вжити заходів щодо зміни опалювальних площ у зв'язку із поверненням орендованих приміщень орендарями та повідомити ЛМКП «Львівтеплоенерго», з метою перерахунку оплати за спожиту теплову енергію та приєднане теплове навантаження.
4. Юрисконсульту забезпечити супровід проведення претензійно-позовної роботи для забезпечення відшкодування коштів із завищеної вартості будівельних робіт підрядної організаціям ТзОВ «Орбудсервіс» та провести претензійно-позивну роботу для відшкодування коштів за стажування лікарів-інтернів внаслідок зайвої виплати відповідно до ст.1166, 1212 ЦКУ та враховуючи ст.ст. 130-136 КЗпП України.
5. Головному бухгалтеру М.Путько та заступнику генерального директора з економічних питань Морозу Ю.А. посилити контроль по відповідальності кожного працівника бухгалтерської та господарської служби, згідно посадових обов'язків.
6. Даний наказ довести до відома працівників установи.
7. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

В.о. генерального директора

Любомир РАК