



## ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факси 462-51-55, 485-17-69  
E-mail: [postmast@dkrs.gov.ua](mailto:postmast@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40165856

17.10.2016 № 04-11/461

На № 989 від 14.09.2016

Народному депутатові України  
Кривохатку В.В.

Шановний Вадиме Вікторовичу!

Державна аудиторська служба України розглянула Ваше депутатське звернення від 14.09.2016 № 989 про можливо неналежний розгляд Держфінінспекцією в Запорізькій області (далі – Інспекція) заяв громадської організації «Інвалідів – осіб з пересадженими органами «Надія на життя» (далі – Громадська організація) щодо ймовірного порушення вимог законодавства посадовими особами комунальної установи «Запорізька обласна клінічна лікарня Запорізької обласної ради» (далі – Лікарня) під час закупівлі витратних матеріалів для відділення гемодіалізу та на доповнення до листа від 28.09.2016 № 04-11/400 повідомляє.

Держаудитслужба, на яку відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 червня 2016 року № 519-р покладено функції і повноваження Державної фінансової інспекції України, витребувала від Держфінінспекції в Запорізькій області пояснення щодо всіх фактів, викладених у Вашому зверненні, а також всі заяви Громадської організації, які надходили до Інспекції, документи, що були отримані від Лікарні для забезпечення розгляду заяв, та відповіді, що були направлені Громадській організації.

Після отримання зазначених документів Держаудитслужба детально розглянула всі факти, викладені у Вашому зверненні та у заявах Громадської організації, та встановила таке.

Інспекція протягом 2016 року отримала від Громадської організації 4 заяви, а саме: від 06.05.2016 № 64/16, від 22.06.2016 № 116/16, від 06.07.2016 № 125/16 та від 20.07.2016 № 139/16.

У зазначених заявах Громадська організація порушувала питання стосовно можливих порушень вимог законодавства посадовими особами Лікарні під час закупівлі витратних матеріалів для відділення гемодіалізу, укладення додаткових угод з переможцем попередніх торгів ТОВ «Ренарт» та

И

договору зберігання з правом користування медичними витратними матеріалами з ТОВ «Діалсервіс».

На всі наведені заяви Інспекція надала відповіді Громадській організації у строки, визначені статтею 13 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», листами від 24.06.2016 № 04-22-14-14/3534, від 08.07.2016 № 08-22-14-14/3741 та від 04.08.2016 №04-04-14-14/4249.

Отже, факти щодо порушення Інспекцією термінів інформування Громадської організації, про які йдеться у Вашому зверненні, не підтверджуються.

Держаудитслужба за наданими Інспекцією документами дослідила факти, викладені у заявах Громадської організації, та інформує.

*Щодо можливих порушень вимог законодавства посадовими особами Лікарні під час закупівлі витратних матеріалів для відділення гемодіалізу*

Стосовно процедури закупівлі матеріалів для ниркового діалізу (оголошення про заплановану закупівлю № 088717 оприлюднено 29.03.2016 у бюлетені № 60 (29.03.2016)) повідомляємо.

Замовник на виконання рішень Антимонопольного комітету України (далі – АМКУ) призупиняв процедуру закупівлі через розгляд скарг ТОВ «Лінк-Медитал» та ТОВ «Дельта фармацевтик» (рішення від 04.05.2016 № 885-р/пк-ск, від 10.05.2016 № 922-р/пк-ск, від 02.09.2016 № 1907-р/пк-ск, від 06.09.2016 № 1915-р/пк-ск).

Відповідно до рішення АМКУ замовник вніс зміни до документації конкурсних торгів з метою усунення порушень. Розкриття пропозицій конкурсних торгів за цією процедурою відбулося 19 серпня 2016 року.

За результатами зазначеної процедури замовник 25 серпня 2016 року акцептував пропозицію ТОВ «Діалсервіс».

Однак Господарський суд м. Києва ухвалою від 22.09.2016 № 910/17359/16 за позовом ТОВ «Лінк-Медитал» заборонив Лікарні вчиняти дії щодо укладення договору з ТОВ «Діалсервіс».

Щодо процедури закупівлі матеріалів для ниркового діалізу (оголошення про заплановану закупівлю № 093480 оприлюднено 01.04.2016 у бюлетені № 63 (01.04.2016)).

Замовник на виконання рішень АМКУ призупиняв процедуру закупівлі через розгляд скарг ТОВ «Лінк-Медитал», ТОВ «Ренарт» та ТОВ «Дельта фармацевтик» (від 10.05.2016 № 931-р/пк-ск, від 09.09.2016 № 1935-р/пк-ск, від 12.07.2016 № 1537-р/пк-ск, від 12.07.2016 № 1539-р/пк-ск, від 28.07.2016 № 1682-р/пк-ск).

Відповідно до рішення АМКУ з метою усунення порушень замовник вніс зміни до документації конкурсних торгів. Розкриття пропозицій конкурсних торгів за цією процедурою відбулося 19 серпня 2016 року.

Лікарня 28 серпня 2016 року уклала договори з ТОВ «Білімед» на закупівлю матеріалів для ниркового діалізу.

Однак ТОВ «Лінк-Медитал» подало позовну заяву до Господарського суду м. Києва (справа № 910/17503/16 від 27.09.2016) щодо визнання недійсним рішення комітету конкурсних торгів Лікарні щодо укладення договорів з ТОВ «Білімед». На сьогодні судом не прийнято рішення за зазначеним позовом.

Згідно з абзацом третім пункту 4 Порядку проведення перевірок державних закупівель Державною фінансовою інспекцією та її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 року № 631, у Держаудитслужби відсутні правові підстави щодо перевірки відомостей, наведених у заяві, до закінчення строку подання скарги про порушення до органу оскарження відповідно до вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель».

*Щодо підписання Лікарнею додаткових угод з переможцем попередніх торгів ТОВ «Ренарт»*

Проведеним дослідженням наданих Лікарнею документів встановлено, що Лікарня у 2016 році згідно з вимогами частини 6 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» підписала з ТОВ «Ренарт» додаткові угоди до 14 договорів, укладених у 2015 році, на поставку медичних товарів на загальну суму 3 787,7 тис. грн, що не перевищує 20 % суми, визначеної у договорах 2015 року.

Порушень з цього питання не встановлено.

*Щодо укладення договору зберігання з правом користування медичними витратними матеріалами з ТОВ «Діалсервіс»*

Під час перевірки наданих Лікарнею документів з цього питання встановлено, що Лікарня у квітні 2016 року уклала з ТОВ «Діалсервіс» договір зберігання від 29.04.2016 № 20-16 ЗЖ, предметом якого є отримання Лікарнею на відповідальне зберігання з правом користування витратних матеріалів для гемодіалізу.

Договором передбачено, що у разі використання витратних матеріалів Лікарня зобов'язана відшкодувати ТОВ «Діалсервіс» їх вартість.

Відповідно до наданих Лікарнею актів приймання-передачі медичних товарів на відповідальне зберігання ТОВ «Діалсервіс» передало на відповідальне зберігання витратних матеріалів для гемодіалізу на загальну суму 9 547,8 тис. грн, з яких Лікарня станом на 28 липня 2016 року використала для проведення процедур гемодіалізу витратні матеріали на загальну суму 5 700,9 тис. гривень.

Відповідно до статті 2 Бюджетного кодексу України бюджетне зобов'язання – будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому.

Отже, Лікарня взяла зобов'язання відшкодувати ТОВ «Діалсервіс» використані нею витратні матеріали на суму 5 700,9 тис. грн, які надалі

оплатити за рахунок бюджетних асигнувань, затверджених в її кошторисі на їх придбання.

Також цей факт може свідчити про можливе ухиляння Лікарнею від проведення процедури закупівлі відповідно до вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель».

Таким чином, Інспекція під час опрацювання наданих Лікарнею документів та підготовки відповіді Громадській організації на звернення від 06.07.2016 № 125/16 та від 20.07.2016 № 139/16 не дослідила належно питання укладення договору зберігання з правом користування витратними матеріалами для гемодіалізу з ТОВ «Діалсервіс» та правомірності взяття Лікарнею зобов'язань за ним.

З огляду на викладене, Держаудитслужба доручила Інспекції передбачити в Плані контрольно-ревізійної роботи на IV квартал 2016 року ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності у Лікарні, під час якої дослідити факти, викладені у Вашому зверненні та заявах Громадської організації.

Після завершення зазначеного контрольного заходу у випадку підтвердження фактів, викладених у зверненнях, Інспекцією будуть вжиті заходи, передбачені статтею 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та пунктом 50 Порядку проведення інспектування Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року № 550.

Про результати контрольного заходу у Лікарні Вас та Громадську організацію буде поінформовано після його завершення.

З повагою

Голова



Л.В. Гаврилова