

АКТ
про проведення комісійної перевірки дотримання статуту та умов
контракту ректором Одеського національного медичного університету
В. Запорожаном

27.08.2018

м. Київ

Вступ

Відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності», Положення про Міністерство охорони здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2015 року № 267, на виконання наказів Міністерства охорони здоров'я України від 11.07.2018 № 73-Адм та 24.07.2018 № 80-Адм комісією МОЗ України у складі:

- | | |
|-------------------|---|
| Правила О. І. | Заступника начальника Управління правового забезпечення – начальника відділу юридичної експертизи МОЗ України, голови комісії; |
| Ярошовця Я. О. | Заступника начальника Управління – начальника відділу контролю якості медичної допомоги Управління ліцензування та контролю якості надання медичної допомоги, заступника голови комісії; |
| Тучака О. М. | Головного спеціаліста Сектору оцінки та усунення корупційних ризиків, члена комісії; |
| Качурець М. І. | Радника в.о. Міністра охорони здоров'я України на громадських засадах, члена комісії (за згодою); |
| Олексіної Н. О. | Головного спеціаліста Директорату науки, інновацій, освіти та кадрів, секретаря комісії; |
| Кухарчук Н. С. | Головного спеціаліста відділу медичних та фармацевтичних кадрів Департаменту управління персоналом та кадрової політики, члена комісії; |
| Буряченка О. В. | Головного спеціаліста відділу аналітики та загального контролю Управління аудиту та аналітики, члена комісії; |
| Котузи А. С. | Доктора медичних наук, професора, керівника центру науки, організації контролю якості та безпеки медичної діяльності Клінічної лікарні «Феофанія» Державного управління справами, члена комісії (за згодою); |
| Роговського Д. В. | Голови Одеської обласної організації конгресу українських націоналістів, засновника і голови ГС «Консультативна рада по дотриманню законодавства», члена робочої групи Консультативної Ради при ГО «Самооборона», члена комісії (за згодою);
Голови ГО «Самооборона», члена комісії (за згодою); |

Костіна О. М.

- Польового В. П. Доктора медичних наук, професора Вищого державного навчального закладу «Буковинський державний медичний університет», члена комісії (за згодою);
- Комісарук Н. О. Головного спеціаліста сектору майнових відносин та діяльності державних підприємств Департаменту з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, секретаря комісії;
- Строгової І. І. Провідного фахівця Національної медичної академії післядипломної освіти імені П.Л. Шупика, члена комісії (за згодою);
- Поламарчука П. В. Члена правління БФ «Пацієнти України», члена комісії (за згодою);
- Жук Т. О. Головного бухгалтера державного закладу «Всеукраїнський клінічний медико-реабілітаційний центр МОЗ України», члена комісії (за згодою);
- Салиги А. М. Начальника планово-фінансового відділу Національної медичної академії післядипломної освіти імені П. Л. Шупика, члена комісії (за згодою)

у період з 13 липня по 27 серпня 2018 року проведено **перевірку дотримання статуту та умов контракту ректором Одеського національного медичного університету В. Запорожаном за період з 12.06.2015 до 13.06.2018.**

Згідно з наказом МОЗ України від 11.07.2018 № 73-Адм Комісія МОЗ України 16.07.2018 прибула за адресою проведення перевірки проте враховуючи офіційну позицію Одеського національного медичного університету (далі – Університет) (лист Одеського національного медичного університету від 16.07.2018 № 01-05/223) та фактичне ненадання документів в рамках проведення перевірки членами Комісії встановлено факт не допуску Комісії до проведення перевірки дотримання статуту та умов контракту ректором Одеського національного медичного університету В. Запорожаном з 16.07.2018 по 20.07.2018 і складено акт про не допуск до проведення комісійної перевірки від 20.07.2018 та надано на розгляд в.о. Міністра охорони здоров'я України У. Супрун. Відповідно до резолюції в.о. Міністра охорони здоров'я України У. Супрун МОЗ України видано наказ від 24.07.2018 № 80-Адм «Про продовження комісійної перевірки».

Наказом МОЗ України від 24.07.2018 № 80-Адм роботу Комісії було продовжено. Перевірка продовжена з відома в.о. ректора Університету, доктора медичних наук, професора [REDACTED] (копії наказів від 24.07.2018 № 80-Адм та від 30.07.2018 № 119-км надані до канцелярії Одеського національного медичного університету (реєстраційні номери № 644/105, № 645/105 від 31.07.2018). Також, Голова Комісії листом від 31.07.2018 звернувся до в.о. ректора Університету [REDACTED] з проханням підтвердити можливість Комісії розпочати роботу. Одеським національним

медичним університетом листом від 01.08.2018 № 01-05/236 підтверджено можливість Комісії розпочати роботу.

В ході перевірки встановлено наступне.

Загальні відомості

Одеський національний медичний університет утворений відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29 серпня 1994 року № 592 «Про вдосконалення мережі вищих навчальних закладів».

Діяльність Університету у період, що підлягав перевірці, регламентовано Статутом, затвердженим наказом МОЗ України від 20.10.2010 № 209-О, та Статутом, затвердженим наказом МОЗ України від 18.08.2016 № 863.

Згідно із Статутом Університет утворений у формі державної установи, що знаходиться в управлінні Міністерства охорони здоров'я України та працює на засадах неприбутковості. Майно Університету є державною власністю.

Основними напрямками діяльності Університету відповідно до Статуту є: провадження на високому рівні освітньої діяльності, яка забезпечує здобуття особами вищої освіти відповідного ступеня за обраними ними спеціальностями;

здійснення наукової, науково-практичної та лікувальної діяльності шляхом проведення наукових досліджень і забезпечення творчої діяльності учасників освітнього процесу, підготовки наукових кадрів вищої кваліфікації і використання отриманих результатів в освітньому та лікувальному процесах;

провадження інноваційної діяльності;

участь у забезпеченні суспільного та економічного розвитку держави через формування людського капіталу;

формування особистості шляхом патріотичного, правового, екологічного виховання, утвердження в учасників освітнього процесу моральних цінностей, соціальної активності, громадської позиції та відповідальності, здорового способу життя, вміння вільно мислити та самоорганізовуватися;

поширення знань серед населення, підвищення освітнього і культурного рівня громадян;

налагодження міжнародних зв'язків та провадження міжнародної діяльності в галузі освіти, науки, спорту, мистецтва і культури;

вивчення попиту на окремі спеціальності на ринку праці;

здійснення господарської діяльності з медичної практики;

провадження інноваційної діяльності;

формування в Україні та за її межами стійкої позитивної академічної репутації Університету за всіма освітніми програмами.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 320133 (дата проведення державної реєстрації 16.10.2006), Довідка № 581968 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (дата внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ 11.06.2012):

Ідентифікаційний код юридичної особи: 02010801;

Інституційний сектор економіки: Центральні органи державного управління;

Місцезнаходження юридичної особи: 65026, м. Одеса, Приморський р-н,

пров. Валіховський, буд. 2.

Відповідальні особи, за період діяльності Університету, що підлягав перевірці з обраного напрямку:

ректор Одеського національного медичного університету Запорожан В.М. – з 27.09.2011 по 17.07.2018 (контракт керівника з МОЗ України від 27.09.2011 № 609, наказ МОЗ від 27.09.2011 № 163-о, наказ Університету від 27.09.2011 № 564-л про призначення, наказ МОЗ України від 17.07.2018 № 34-о про звільнення);

в.о. ректора Одеського національного медичного університету [REDACTED] з 18.07.2018 по теперішній час;

проректор з адміністративно-господарської та фінансової роботи Одеського національного медичного університету [REDACTED] – з 22.06.2015 по теперішній час (наказ Університету від 22.06.2015 № 385-л про призначення);

в.о. головного бухгалтера Одеського національного медичного університету [REDACTED] – з 16.05.2017 по 20.07.2017 (наказ Університету від 18.07.2017 № 565-л);

в.о. головного бухгалтера; головний бухгалтер Одеського національного медичного університету [REDACTED] – з 21.07.2017 по 27.08.2017 (наказ Університету від 18.07.2017 № 565-л); з 28.08.2017 по теперішній час (наказ Університету від 28.08.2017 № 643а-л).

Результати комісійної перевірки

Навчально-методична діяльність Університету

Під час роботи Комісії перевірені Структура та штатна чисельність працівників Університету, Статут університету, забезпечення навчального процесу Університету, документи, які регламентують управління навчальним процесом, забезпечення викладання державною мовою, внутрішній рейтинг і систему управління якістю навчального процесу, роботу навчального відділу, деканатів факультетів, стан навчально-методичної та виховної роботи на кафедрах, контингент осіб, які навчаються в Університеті, забезпеченість гуртожитками, стан житлово-побутових, санітарних умов проживання студентів у гуртожитках, аналіз організації та умов навчання (самостійної підготовки) студентів, зокрема у гуртожитках, (громадян України, іноземних студентів), питання забезпеченості навчального процесу типовими та робочими програмами навчальних дисциплін додипломного навчання, інтернатури, спеціалізації, передатестаційної підготовки та тематичного удосконалення лікарів.

З метою вивчення стану організації навчального процесу та рівня використання комп'ютерних технологій, у тому числі інформатизації у роботі адміністративних підрозділів здійснено робочі візити до наступних підрозділів Університету: навчальний відділ, деканат факультету післядипломної освіти, відділ кадрів, кафедри: симуляційної медицини.

Діяльність університету на час перевірки здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого наказом МОЗ України від 18.08.2016 № 863.

Управління навчальним процесом в Університеті здійснюється відповідно до Положення про Вчену раду Університету, Положення про організацію освітнього процесу, Положення про навчальний відділ, Положення про центральну Координаційно-методичну раду, Плану роботи, затвердженого Вченою радою Університету, Комплексу заходів з організації навчального процесу, Положення про Центр інформаційного аналізу та внутрішнього контролю якості освіти, Положення про моніторинг і контроль якості освіти, Положення про порядок формування рейтингу успішності студентів, які навчаються в Одеському національному медичному Університеті за державним замовленням для призначення стипендії, Положення щодо визначення індивідуального рейтингу науково-педагогічних працівників.

Враховуючи те, що термін Комісійної перевірки співпав з канікулярним періодом Університету, стан навчально-методичної та виховної роботи на кафедрах перевірити належним чином не є можливим.

Вибірково зробивши запит про роботу структурного підрозділу Університету, а саме Науково-дослідного інституту трансляційної медицини, було виявлено, що документи, регламентуючі роботу даного структурного підрозділу відсутні. Встановлено, що такий структурний підрозділ функціонує з 28.03.2018, з бухгалтерських відомостей встановлено, що зарплата співробітникам нараховується в установленому порядку. На запит Комісії щодо роботи, кадрового складу та матеріально-технічного оснащення кафедри інформації не надано.

Контроль за нормуванням робочого часу для планування та обліку методичної, наукової, організаційної, лікувальної та виховної роботи Навчальним відділом Університету не ведеться. Положення про нормування робочого часу для планування та обліку методичної, наукової, організаційної, лікувальної та виховної роботи на запит Комісії не було надано. Разом з тим, у відповідь на запит була надана відповідь Керівника навчального відділу, що для планування та обліку методичної, наукової, організаційної, лікувальної та виховної роботи кафедри керуються Наказом Міністерства освіти і науки України від 07.08.2002 № 450 «Про затвердження норм часу для планування і обліку навчальної роботи та переліків основних видів методичної, наукової й організаційної роботи педагогічних і науково-педагогічних працівників вищих навчальних закладів», Комплексом заходів з організації навчального процесу у 2017/2018 навчальному році, затвердженого наказом ректора Університету № 383-о від 27.06.2017 та Додатком до наказу від 24.07.2013 № 341-о «Перелік основних видів роботи професорсько-викладацького складу для планування робочого часу викладача».

Щодо питання забезпечення викладання державною мовою, інформацію про нормативні документи (накази, доручення ректора) надано не було. Разом з тим, зазначаю, що в структурі Університету знаходиться Центр інформаційного аналізу та внутрішнього контролю якості освіти, одним із завдань якого є внутрішній контроль (аудит), зокрема здійснення контролю виконання законодавства в галузі освіти.

Додатково зазначаємо, що листом МОЗ України від 29.01.2018

№ 08.1-10/2151 доручило ректорам вищих навчальних закладів розробити заходи з моніторингу стану дотримання у закладі вищої освіти вимог законодавства, зокрема забезпечення викладання дисциплін державною мовою.

Недостатня робота по підготовці студентів до складання основних ліцензійних іспитів «Крок», за результатами яких ОНМУ належить до групи проблемних ВНЗ, та посідає найнижче місце серед ВНЗ МОЗ України. ОНМУ у 2017 році показники неуспішного складання ліцензійних іспитів, гірші за середні по МОЗ, по спеціальностях «Стоматологія», «Медицина» та по всіх категоріях студентів (українців, іноземних студентів).

Результати складання студентами ОНМУ в 2017 році ліцензійних іспитів «Крок 2» є найгіршими серед всіх ВНЗ МОЗ України (20% українських студентів), що свідчить про низький рівень підготовки студентів, як стоматологів так і лікувальників. Особливу увагу треба приділити низькому рівню підготовки студентів за спеціальністю «Стоматологія», де результати складання ліцензійного іспиту «Крок – 2» є дуже низькими (іспит не складає 20% українців, 25% англомовних та 62% російськомовних іноземних студентів), та за спеціальністю «Фармація», де іспит «Крок 2» не склало 71,4% іноземних російськомовних студентів.

Такі показники свідчать про низький рівень підготовки студентів на всіх курсах, та про недостатній рівень контролю з боку адміністрації університету якості підготовки студентів, що негативно впливає на репутацію медичної освіти в Україні.

Систему управління якістю освітнього процесу в ході Комісійної перевірки перевірити не вдалось в зв'язку з відпусткою відповідальних осіб Університету.

Також перевірено забезпеченість студентів гуртожитками. Встановлено, що студенти Університету проживають у 5 гуртожитках, розташованих за адресами: гуртожиток № 1/1, вул. Ядова, 4а,

гуртожиток № 1/2, вул. Ядова, 4а

гуртожиток № 2, вул. Малиновського, 63

гуртожиток № 3, вул. Воробйова, 11

гуртожиток № 4, вул. Пішонівська, 1

Загальна потужність гуртожитків складає 3004 місця.

За даними, наданими адміністрацією Університету, станом на 03.07.2018 кількість людей, які проживають у гуртожитках становить 1556 осіб.

Приміщення трьох із п'яти гуртожитків не обладнані читальними залами для навчання (самостійної підготовки) студентів.

Зазначимо, що в 2012 році Комісією МОЗ України було проведено аналіз навчально-методичної діяльності Одеського національного медичного університету, за результатами якого ректору зокрема було наголошено на відсутності читальних залів і бібліотек в приміщеннях гуртожитків для самостійної роботи студентів.

Виявлено відсутність забезпечення доступу для навчання осіб з інвалідністю. Приміщення Університету не оснащено пандусами для пересування громадян з інвалідністю, та тих, які тимчасово обмежені у

пересуванні. На запит Комісії щодо виконання вимог Указу Президента України від 02.12.2017 № 401/2017 «Про внесення змін до пункту 3 Положення про національний заклад (установу)» було надано відповідь, що така інформація відсутня.

Виявлено заборгованість по оплаті за навчання відповідно до укладених угод між студентами та адміністрацією Університету на суму 21 853,00 грн станом на 30.06.2018 року.

З метою ознайомлення із станом розвитку матеріально-технічного забезпечення кафедр, та в зв'язку із неможливістю перевірити стан матеріально-технічного забезпечення клінічних баз кафедр у зв'язку із канікулярним періодом, Комісією опрацьовано оборотно-сальдові відомості, в яких зазначено придбання обладнання для поліпшення соціально-побутових умов студентів у гуртожитках, оснащення їдальні та оснащення кафедр Університету лікувальними, лікувально-діагностичними та іншими приладами. Таким чином, встановлено, що значно покращено матеріально-технічне забезпечення студентських гуртожитків придбанням ліжок, електричних плит, холодильників, шаф та стільців; кафедра Фармакогнозії поповнена новими мікроскопами тощо, кафедра Професійної патології, клінічної, лабораторної і функціональної діагностики забезпечена новим обладнанням для проведення досліджень на суму 16 859 290,26 грн, а для кафедри Роботизованої та ендоскопічної хірургії придбано віртуальні симулятори, електрохірургічні апарати, ендоскопічні набори для хірургічних втручань та інше обладнання на суму 158 766 855,5 грн.

Перевірка роботи кадрової служби Університету

Очолує відділ кадрів начальник [REDACTED] Кількість штатних співробітників – 8. В своїй роботі відділ кадрів керується положенням про відділ кадрів.

Загальна кількість працівників університету – 2755. Кількість штатних науково-педагогічних працівників – 822. Кількість факультетів – 7, кількість кафедр – 66. Створено дієвий кадровий резерв на посади завідувачів кафедр. Під час заміщення вакантних посад науково-педагогічних працівників укладанню трудового договору (контракту) передують конкурсний відбір, порядок проведення якого затверджений Вченою радою Одеського національного медичного університету протокол № 3 від 19.15.2015.

З метою удосконалення управління Університетом здійснено розподіл обов'язків проректорів Одеського національного медичного університету, який затверджений наказом ректора від 14.12.2016 № 781-о.

Дотримання вимог Закону України «Про захист персональних даних», службової та державної таємниці забезпечено.

Колегіальним органом університету є вчена рада, головою якої є ректор. Функції і права вченої ради визначені в Положенні про вчену раду, затвердженого протоколом №1 від 31.08.2015.

З метою регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин та узгодження інтересів суб'єктів соціального партнерства між ректором та Головою профкому первинною профспівковою організацією

працівників укладено «Колективний договір», затверджений Протоколом Конференції трудового колективу Одеського національного медичного університету від 03.05.2018. Правила внутрішнього трудового розпорядку, прийняті загальними зборами трудового колективу (протокол від 23.01.2016 № 6) та затверджені наказом ректора від 01.02.2016.

Періоди відпусток ректора погоджуються з МОЗ України.

Науково-педагогічні працівники своєчасно підвищують кваліфікацію на тематичних курсах, семінарах.

Динаміка змін якісного та вікового складу викладацьких кадрів:

рік	кількість кандидатів наук	кількість докторів наук
2015	575	131
2016	590	138
2017	601	141
2018	603	145

За основним місцем роботи в Одеському національному медичному університеті працюють:

рік	кількість доцентів	кількість професорів
2015	245	87
2016	242	80
2017	253	83
2018	252	85

Питома вага кафедр, які очолюються особами без наукового ступеня доктора наук

рік	%
2015	16,13
2016	14,52
2017	14,52
2018	15,15

Питома вага фізичних осіб викладачів без наукового ступеню серед професорського-викладацького складу:

рік	%
2015	33,65
2016	35,69

2017	36
2018	41

Питома вага завідувачів кафедрами пенсійного віку:

рік	%
2015	27
2016	21
2017	19
2018	17

Під час призначень та звільнень з посади працівників вимоги законодавства дотримуються.

Трудові книжки та особові справи працівників зберігаються у відповідно обладнаному приміщенні відділу кадрів. Трудові книжки, книга обліку руху трудових книжок і вкладишів до них ведуться та зберігаються відповідно «Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників» № 58 від 29.07.1993.

Встановлена звітність про медичні кадри (форма № 17, затверджена наказом МОЗ України від 10.07.2007 № 378) надається своєчасно.

За результатами вибіркової перевірки відповідності назв посад в штатному розписі, в наказах про прийняття на роботу та в трудових книжках переліку лікарських посад та посад молодших спеціалістів офтальмологічного медичного центру, багатопрофільного медичного центру було виявлено декілька невідповідностей, а саме:

в штатному розписі посада сестра медична палатна, а в трудовій книжці – медична сестра палатна;

в штатному розписі посада сестра медична процедурної, а в трудовій книжці – медична сестра процедурної;

в штатному розписі посада старша сестра медична, а в трудовій книжці – старша медсестра.

згідно наказу від 02.01.2018 № 04-к/моц [REDACTED] переведено на посаду директора офтальмологічного центру, [REDACTED] переведений на посаду заступника директора. 02.08.2018 виявлено, що відповідних записів про переведення на іншу посаду [REDACTED] та [REDACTED] не зроблено. Згідно Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 року № 58 «Записи про прийняття на роботу, переведення на іншу постійну роботу, присвоєння розрядів, рангів, нагородження, заохочення, звільнення вносяться до трудових книжок (вкладишів до них) роботодавцем на підставі оригіналу наказу (розпорядження) не пізніше тижневого строку, а в разі звільнення — у день звільнення і мають точно відповідати тексту наказу (розпорядження)». Записи про переведення і звільнення мають містити посилання на відповідний пункт, статтю Закону.

На титульному аркуші Посадових інструкції «ЗАТВЕРДЖУЮ» Ректор ОНМедУ академік В.М. Запорожан, фактично підписані одним з проректорів. Згідно УНІФІКОВАНОЇ СИСТЕМИОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ «Вимоги до оформлювання документів, ДСТУ 4163-2003» затвердженої Наказом Держспоживстандарту України від 07.04.2003 № 55:

«...Якщо посадова особа, яка має підписати документ, відсутня, документ підписує заступник цієї посадової особи або інша особа, яка на цей час виконує її обов'язки. При цьому в документі зазначають повну чи скорочену назву посади особи, яка безпосередньо підписує документ, та її ініціал(и) і прізвище. Не допускається під час підписання документа ставити прийменник «За» чи правобічну похилу риску перед назвою посади. Додавання до назви посади керівника слів «Виконуючий обов'язки» або «В. о.» здійснюються лише в разі заміщення керівника за наказом (розпорядженням)».

Призначення на посади директорів багатопрофільного медичного центру, центру реконструктивної та відновної медицини, офтальмологічного медичного центру не погоджені з МОЗ України. Згідно розділу VI. Права та обов'язки ректора університету Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого МОЗ України в 2016 Університет «погоджує з МОЗ України призначення та звільнення проректорів, що є науково-педагогічними працівниками університету, керівника юридичної служби ... приймає та звільняє з посади керівників університетських клінік, медичних центрів, університетських лікарень за погодженням з МОЗ України».

Графіки щорічних відпусток співробітників не узгоджені з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником). Згідно із п.4 ст. 79 КЗпП України черговість надання відпусток визначається графіками, які затверджуються власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником), і доводиться до відома всіх працівників. При складанні графіків ураховуються інтереси виробництва, особисті інтереси працівників та можливості їх відпочинку.

До складу кафедри реабілітаційної медицини входить 4 науково-педагогічні працівники. Згідно п.5 Закону України «Про вищу освіту» до складу кафедри входить не менше п'яти науково-педагогічних працівників, для яких кафедра є основним місцем роботи.

Використання договірних зобов'язань за господарськими договорами, укладеними на закупівлю товарів, робіт та послуг без проведення тендерних процедур

Перевірка господарських договорів проведена вибірково способом за 2017 рік та I півріччя 2018 року.

В ході перевірки було охоплено наступні документи: господарські договори; меморіальні ордери № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами»; видаткові накладні та акти приймання виконаних робіт.

Перевіркою встановлено, що облік господарських договорів та контроль за їх виконанням проводиться відповідно до наказу Університету від 25.04.2015 № 166-о «Про затвердження положення про порядок укладання, реєстрації, зберігання договорів та контроль за їх виконанням в Одеському національному медичному університеті».

Реєстрація юридичних та фінансових зобов'язань в ГУ Державної казначейської служби України в Одеській області здійснюється згідно кошторисних призначень.

Зобов'язання за перевіреними договорами у розрізі КПКВК та КЕКВ у 2017 році:

За рахунок спеціального фонду за КПКВК 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових, та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації»:

- КЕКВ 3110 «Придбання обладнання та предметів довгострокового користування» 485 251,52 грн.

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 2 811 737,73 грн.

- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» 87 642,95 грн.

- КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» 4 664,00 грн.

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» 1 611 234,75 грн.

За рахунок спеціального фонду 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України»:

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 194 817,87 грн.

За рахунок спеціального фонду 2301200 «Спеціалізована консультативна амбулаторно-поліклінічна та стоматологічна допомога, що надається вищими навчальними закладами, науково-дослідними установами та загальнодержавними закладами охорони здоров'я»:

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 24 814,16 грн.

За рахунок загального фонду 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій і у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України»:

- КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» 688 661,42 грн.

- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» 1 345 602,51 грн.

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 133 986,00 грн.

За рахунок спеціального фонду 2301200:

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 4 967,56 грн.

Загальна сума перевірених договорів за 2017 рік складає 7 393 380,47 грн.

Зобов'язання за перевіреними договорами у розрізі КПКВ та КЕКВ у першому півріччі 2018 року:

За рахунок спеціального фонду 20301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових, та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації» :

- КЕКВ 3110 «Придбання обладнання та предметів довгострокового користування» 150 852,27 грн.
- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 531 271,34 грн.
- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» 28 014,60 грн.
- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» 851 853,75 гривень.

За рахунок спеціального фонду 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій і у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України»:

- КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» 2 542,32 грн.
- КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» 25 463,72 грн.

За рахунок загального фонду 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій і у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України»:

- КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» 88 969,02 грн.
- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» 902 886,90 грн.

Загальна сума перевірених договорів за перше півріччя 2018 року складає 2 581 853,92 гривень.

В ході перевірки досліджено та проаналізовано 71 договір на загальну суму 9 975 234,39 гривень.

За результатами дослідження порушень в частині виконання сторонами зобов'язань умов договорів (терміни поставок, умови оплати, зберігання, терміни надання послуг та виконання робіт) порушень не встановлено.

Реєстр перевірених договорів у додатку № 1 до акту.

Облік та списання дороговартісного обладнання

Перевіркою встановлено, що станом на 01.06.2018 за даними бухгалтерського обліку Університету по рахунку 10 «Основні засоби» обліковуються основні засоби на загальну суму 1 654 380 119,87 грн, в тому числі по субрахунках:

- 1011 «Земельна ділянка» - 125 200 388,13 грн.,
- 1013 «Будинки та споруди» - 1 002 006 620,07 грн.,
- 1014 «Машини та обладнання» - 519 455 396,65 грн.,
- 1015 «Транспортні засоби» - 1 356 324,95 грн.,
- 1016 «Інструменти, прилади, інвентар» - 5 233 233,00 грн.,
- 1017 «Тварини та багаторічні насадження» - 989 150,55 грн.,
- 1018 «Інші основні засоби» - 139 066,52 гривень.

Придбано основних засобів:

за період з травня по грудень 2015 року у сумі 14 358 213,40 грн,
за 2016 рік у сумі 112 779 089,34 грн.,

за 2017 рік у сумі 338 932 666,50 грн.,
січня по липень 2018 року – 6 526 114,22 гривень.

Списано основних засобів:

за період з травня по грудень 2015 року у сумі 155 001,00 грн,
за 2016 рік у сумі 584 358,25 грн.,
за 2017 рік у сумі 4 391 499,93 грн.,
з січня по липень 2018 року – 644 149,60 гривень.

Перевірку стану списання дороговартісного обладнання проведено вибіркоким способом за IV квартал 2017 року та II квартал 2018 року, відповідальна особа за дану ділянку обліку - заступник головного бухгалтера

Під час співставлення акту списання вилучених документів з бібліотечних фондів та меморіального ордеру № 9-авт «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» за травень 2018 року, встановлено розбіжність на суму 22 868,51 гривень.

Так, за даними меморіального ордеру № 9-авт «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» за травень 2018 року на рахунку 1112 «Бібліотечні фонди» обліковувалось 1 084 574,54 грн, а в акті на списання вилучених документів з бібліотечних фондів 1 107 443,05 грн, розбіжність склала 22 868,51 грн в сторону зменшення.

Таким чином, це призвело до заниження вартості інших матеріальних активів у сумі 22 868,51 гривень та до подачі недостовірних звітних даних у балансі за I півріччя 2018 року.

Відповідно до пояснення (інформаційної довідки) заступника головного бухгалтера дана помилка виникла у зв'язку із збоєм у програмному забезпеченні. Дана помилка буде виправлена поточним місяцем, а саме: бухгалтерською проводкою Д-т 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» К-т 1112 «Бібліотечні фонди».

Додатки до акту: інформаційна довідка заступника головного бухгалтера від 02.08.2018, меморіальний ордер № 9-авт за травень 2018 року, акт на списання вилучених документів з бібліотечного фонду від 17.05.2018 № 364 (додатки № 2, 3, 4).

Вищезазначене призвело до порушення вимог частини першої та п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (зі змінами), а також пункт 1.2 розділу 1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (зі змінами).

Відповідальною особою за допущення порушення є заступник головного бухгалтера, яка відповідно до посадової інструкції відповідальна за відображення в обліку списаних основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Для проведення списання матеріальних цінностей за кожною кафедрою Університету складаються комісії, склад яких затверджується розпорядженням Університету.

Перевіркою стану закріплення необоротних активів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи, які обліковуються на балансі Університету закріплено за 254 матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність, порушень з відповідного питання не встановлено.

Облік основних засобів та нематеріальних активів ведеться на відповідних бухгалтерських рахунках 10 «Основні засоби», рахунок 11 «Нематеріальні активи» у розрізі матеріально – відповідальних осіб та у інвентарних картках.

Довідка про списання основних засобів з балансу Університету за період з 01.05.2015 по 01.06.2018 у додатку № 5.

Облік та списання медикаментів, придбаних за кошти державного бюджету та отриманих у якості благодійної допомоги в клініках Університету. Облік проведення лабораторних досліджень

Облік та списання медикаментів, придбаних за кошти державного бюджету та отриманих у якості благодійної допомоги, в клініках Університету ведеться провідним бухгалтером матеріального відділу [REDACTED]

Облік надходжень медикаментів відображений у меморіальному ордері № 7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів», списання медикаментів відображено у меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів».

Перевірку питання здійснення Університетом лабораторних досліджень проведено у клініко-діагностичній лабораторії Багатопрофільного медичного центру Університету (далі – БМЦ, Лабораторія) за адресою: місто Одеса, пров. Валіховський, 3.

Списанням реагентів та дезінфекційних засобів у Лабораторії забезпечується матеріально-відповідальна особою завідувачем БМЦ Університету [REDACTED]

Згідно з нормами витрат реагентів для проведення досліджень, які затверджені директором клініки у 2015 році, складається звіт про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів за місяць, ведуться журнали обліку отриманих і використаних реагентів та дез.засобів.

Лабораторія здійснює обстеження біоматеріалу хворих (кров, сеча, кал, рідини з серозних порожнин, мокротиння, тощо) на підставі направлень на дослідження пацієнтів стаціонарних відділень.

Співробітниками стаціонарних відділень (хірургічні, педіатричні, кардіологічні, гінекологічні, ревматологічні) доставляється до Лабораторії направлення з біоматеріалом, результати проведених досліджень реєструються у журналі реєстрації аналізів і їх результатів (бланк форми № 250/о), який прошнурований, пронумерований, скріплений печаткою та затверджений директором клініки.

Співставленням направлень на дослідження пацієнтів стаціонарних відділень з даними журналу реєстрації аналізів і їх результатів за червень 2018 року розбіжностей не встановлено.

Лабораторні дослідження проводяться згідно з інструкціями про проведення випробувань, регламентовані виробниками наборів реагентів. Розрахунком реагенту на проведення дослідження та загальною кількістю реагентів у наборі являється одиниця виміру – мілілітри робочого розчину. Результати проведених лабораторних досліджень передаються у стаціонарні відділення для призначення хворому відповідного лікування.

Наказом Університету від 15.05.2018 № 235-о передбачається проведення платних медичних послуг, до наказу додається перелік послуг, прейскурант цін, грошові кошти від пацієнтів за проведені лабораторні дослідження надходять до спеціального фонду Університету.

За результатами перевірки надходжень коштів за лабораторні дослідження за червень 2018 року розбіжностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Відповідно до даних Університету впродовж 2015 – 2017 років спостерігається динаміка щодо зменшення кількості проведених лабораторних досліджень. Так, порівняно з 2015 роком у 2017 році обсяги проведених досліджень зменшились на 9 %.

За усною інформацією відповідальної особи Університету зазначена тенденція пояснюється, зокрема, зменшенням загальної кількості пацієнтів стаціонарних відділень, а також підвищенням вартості реагентів та недостатнім фінансуванням діяльності Університету з даного напрямку, і, як наслідок – неможливість поширювати спектри лабораторних досліджень.

Нижче представлена деталізована інформація стосовно кількості проведених досліджень клініко-діагностичною лабораторією багатопрофільного медичного центру Університету у розрізі років.

Лабораторні дослідження	2015	2016	2017
Загальна кількість досліджень	538 626	530 029	488 596
Загально клінічні дослідження	139 081	146 061	124 059
Гематологічні	151 702	150 910	137 093
Цитологічні	371	270	171
Імунологічні	11 426	11 346	10 530
Біохімічні (усього)	23604 6	221 442	2167 43
<i>З них:</i>			
Ферменти	53169	513 76	4878 1
Гемостаз	66668	557 00	5436 8
Водно-мінеральний			535

Нижче наведено інформацію про надходження та списання медикаментів в університетських клініках, закуплених за кошти державного бюджету та отриманих у якості благодійної допомоги у 2015 – 2018 роках:

<i>За 2015 рік, грн.</i>			
Державний бюджет (загальний фонд)	3 086 077,71	<i>списання</i>	1 075 159,30
Благодійна допомога (спеціальний фонд)	2 948 574,53	<i>списання</i>	2 837 540,50

<i>За 2016 рік</i>			
Державний бюджет (загальний фонд)	2 999 999,96	<i>списання</i>	9 939 729,73
Благодійна допомога (спеціальний фонд)	10 457 197,38	<i>списання</i>	3 069 920,87

<i>За 2017 рік</i>			
Державний бюджет (загальний фонд)	15 598 199,99	<i>списання</i>	4 034 068,36
Благодійна допомога (спеціальний фонд)	3 590 365,35	<i>списання</i>	5 214 519,85

<i>Станом на 01.07.2018</i>			
Державний бюджет (загальний фонд)	701 575,38	<i>списання</i>	5 203 987,78
Благодійна допомога (спеціальний фонд)	1 692 895,95	<i>списання</i>	1 606 798,62

**Облік робочого часу та його виконання
професорсько-викладацьким складом
на кафедрах Університету**

В ході перевірки встановлено, що планування та використання робочого часу професорсько-викладацьким складом (далі – ПВС) Університету здійснюється на підставі:

- робочих навчальних планів по кожній спеціальності окремо на відповідний навчальний рік;
- контингенту осіб, які навчаються (студенти, інтерни, курсанти тощо);
- кількості лекційних потоків, кількості академічних груп;
- наказу Міністерства освіти і науки України від 07.08.2002 № 450 «Про затвердження норм часу для планування і обліку навчальної роботи та переліків основних видів методичної, наукової й організаційної роботи педагогічних і науково-педагогічних працівників вищих навчальних закладів»;
- постанови Кабінету Міністрів України від 17.08.2002 № 1134 «Про затвердження нормативів чисельності студентів (курсантів), аспірантів (ад'юнктів), докторантів, здобувачів наукового ступеня кандидата наук, слухачів, інтернів, клінічних ординаторів на одну штатну посаду науково-

педагогічного працівника у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації та вищих навчальних закладах післядипломної освіти державної форми власності».

Навчальним відділом Університету складається для кафедр – «обсяг навчальної роботи». Для кафедр, які працюють з контингентом першокурсників, розрахунок проводиться тричі: станом на 01.09; 01.10; та 01.11 поточного року в залежності від контингенту зарахованих студентів – іноземців.

Планування та облік навчального навантаження ПВС кафедри здійснюється завідувачем кафедри на підставі обсягу навчальної роботи кафедри, розрахункових норм навчального навантаження ПВС університету відповідно до займаної посади та затверджується на засіданні кафедри.

Завідувач кафедри крім навчальної роботи здійснює планування методичної, наукової, міжнародної та виховної роботи ПВС відповідно до переліку норм часу роботи ПВС Університету. План роботи ПВС затверджується на засіданні кафедри.

Планове річне навантаження науково-педагогічного працівника (час виконання навчальних, методичних, наукових, організаційних та інших видів робіт протягом навчального року) становить в середньому 36 годин на тиждень і не перевищує обсягу річного робочого часу у 1548 годин.

Кафедра своїм рішенням має право коригувати навчальне навантаження між викладачами в межах зазначеного обсягу виділених посад та загального навчального навантаження на кафедрі залежно від складності, ступеня та терміну виконання навчальної роботи, компенсуючи цей перерозподіл за рахунок зменшення або збільшення наукової, методичної та організаційно-виховної роботи.

На підставі затвердженого на засіданні кафедри розподілу навантаження, викладачі заповнюють «Індивідуальний план роботи», якій затверджується завідувачем кафедри.

Зміни в навчальному навантаженні ПВС заносяться в Індивідуальний план протягом навчального року на підставі рішення кафедри. Після завершення навчального семестру в Індивідуальному плані робляться відмітки про всі види фактично виконаної роботи за семестр.

Для ПВС, які працюють на умовах погодинної оплати праці (ректор, проректори, декани тощо) навчальне навантаження складається з годин читання лекцій, проведення практичних, семінарських занять та керування докторантами, аспірантами, клінічними ординаторами.

Крім штатних працівників кафедр, співробітників, які працюють на умовах погодинної оплати праці, на кафедрах працюють зовнішні і внутрішні сумісники. Зовнішні сумісники в ВК надають графіки роботи за основним місцем праці. Навчальний відділ здійснює щомісячний контроль виконання навчального навантаження кафедр.

Значна чисельність штатних викладачів кафедр Університету працює на умовах внутрішнього сумісництва (1,25 ставки та 1,5 ставки). Особливо це стосується кафедр перших трьох курсів.

Вибірково перевірено планування та виконання навчального навантаження за 2018 навчальний рік кафедр травматології та ортопедії, фтизіопульмонології і загальної та клінічної патологічної фізіології. Порушень не встановлено.

Аналіз показав, що зазначені кафедри виконали планове навантаження.

Так, кафедра травматології та ортопедії планувала до виконання 7805 годин. Виконано також 7805 годин, в т.ч. зовнішній сумісник проф. [REDACTED] виконав 320 годин згідно індивідуального плану та графіку роботи, який надано до відділу кадрів.

ПВС кафедри фтизіопульмонології нараховує 15 осіб, в т.ч. зовнішніх сумісників – 4: [REDACTED] – головний лікар Міського протитуберкульозного диспансеру; [REDACTED] – завідувач дитячим відділенням протитуберкульозного диспансеру; [REDACTED] – завідувач диспансерним відділенням № 3; [REDACTED] – заступник головного лікаря Одеської обласної туберкульозної клінічної лікарні (вул. Ядова, 4). Педагогічне навантаження виконано в повному обсязі – 8036 годин.

Кафедра загальної та клінічної патологічної фізіології планує 6692 години – виконує 6682 години. На кафедрі працює декан медичного факультету № 1 з погодинною оплатою праці і один сумісник.

Перевірка планово-економічної діяльності Університету

У періоді, який перевірявся фінансування Одеського національного медичного університету проводилось за 4 бюджетними програмами:

КПКВК 2301020 – Дослідження наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням, підготовка та підвищення кваліфікації наукових кадрів у сфері охорони здоров'я, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури та об'єктів, що становлять національне надбання.

КПКВК 2301070 – Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації;

КПКВК 2301170 – Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у закладах охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України;

КПКВК 2301200 – Спеціалізована консультативна, амбулаторно-поліклінічна та стоматологічна допомога, що надається вищими навчальними закладами, науково-дослідними установами та загальнодержавними закладами охорони здоров'я.

Відповідальними за економічну роботу в Одеському національному медичному університеті у 2015-2018 роках були:

З 12.06.2015 по 30.09.2015 – [REDACTED] – начальник економічного відділу;

З 01.10.2015 по 23.04.2017 – [REDACTED] – начальник економічного відділу;

З 24.04.2017 по 13.06.2018 – ██████████ – начальник економічного відділу.

Кошториси за період з 2015 по 2018 роки по бюджетних програмах склалися та затверджувались у відповідності до вимог постанови Кабінету міністрів України від 28.02.2002 року № 228

Кошториси по загальному та спеціальному фонду затверджені у сумі:
(грн.)

Програма (КПКВК)	2015р		2016р		2017р		2018р	
	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд
2301070	53524200	111545600	67893100	215912600	87808900	278073800	91143000	370788500
2301170	59388700	1872300	66777400	938600	109848600	4357100	111092700	7212500
2301200	652700	1905900						
2301020	268450	95200	309471	100700	789850	132000	800	241900

Зміни до кошторисів проводились на підставі довідок про зміни до кошторису у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».

З урахуванням змін кошторисні призначення затверджені у сумі:

Програма (КПКВК)	2015р		2016р		2017р		2018р	
	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд	Заг.фонд	Спец.фонд
2301070	61265490	208811405	68480350	341853849,60	89448900	668064838,63	91143000	646682849,0
2301170	64156800	6514541,56	66777400	16749853,31	109848600	116668805,73	111092700	18842365,75
2301200	677300	1552725	432780	2158210,95	374700	2054300	-	-
2301020	282450	2320399,12	309471	611750	789850	132000	790800	241900

При складанні кошторисів по бюджетних програмах заплановано кошти на фінансування потреб :

- студентського самоврядування у розмірі 0,5% від суми надходжень по спеціальному фонду від основної діяльності, що відповідає п. 10 статті 40 Закону України «Про вищу освіту» а саме:

2015 рік – 497,3 тис.грн. (касові видатки склали 25,5 тис.грн.);

2016 рік – 1002,4 тис.грн. (касові видатки склали 147, 68 тис.грн.);

2017 рік – 1276,0 тис.грн. (касові видатки 188,26 тис.грн.);

2018 рік – 1727,0 тис.грн. (касові видатки за I півріччя 229,66 тис.грн.)

- Профспілкової організації університету у розмірі 0,3% від фонду оплати праці, що відповідає нормам ст. 44 Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії»:

2015 рік – 126,2 тис.грн. (касові видатки 126,2 тис.грн.);

2016 рік – 253, 2 тис.грн. (кошти не перераховувались);

2017 рік – 254,9 тис.грн. (кошти не перераховувались);

2018 рік – 511,2 тис.грн. (кошти не перераховувались);

- На охорону праці у розмірі 0,5 від фонду оплати праці за попередній рік:

- 2015 рік – 70,5 тис.грн. (касові видатки склали 69,95 тис.грн.);
 2016 рік – 168,8 тис.грн. (касові видатки склали 168,43 тис.грн.);
 2017 рік – 235,0 тис.грн. (касові видатки 185,6 тис.грн.);
 2018 рік – 341,6 тис.грн. (касові видатки за I півріччя 66,1 тис.грн.)
- На поповнення бібліотечного фонду:
 2015 рік – 200,0 тис.грн. (касові видатки склали 117,23 тис.грн.);
 2016 рік – 800,0 тис.грн. (касові видатки склали 778,36 тис.грн.);
 2017 рік – 800,0 тис.грн. (касові видатки 745,22 тис.грн.);
 2018 рік – 900,0 тис.грн. (касові видатки за I півріччя 800,96 тис.грн.)

Програма (КПКВК)	2015р		2016р		2017р		2018р	
	КЕКВ 3110	КЕКВ 3130,314 0	КЕКВ 3110	КЕКВ 3130,3140	КЕКВ 3110	КЕКВ 3130, 3140	КЕКВ 3110	КЕКВ 3130,314 0
2301070	4036046 4	2600000	12040000 0	0	33374706 8	4806487 9	248732868	4500000
2301170		79000,00	1149853, 10	273422,24	425826,0 0 (благодій ні кошти)	1368400 ,00	6531019,7 1 (благодійн і кошти)	2610700

Довідками про зміни до кошторисів за спеціальним фондом розподілено коштів на фінансування капітальних видатків, зокрема на придбання предметів довгострокового користування (КЕКВ 3110), капітальні ремонти (КЕКВ 3130) та реконструкція та реставрація (КЕКВ 3140):

Протягом перевіреного періоду придбано медичного обладнання на суму 541 902 970,43 грн., в т.ч.:

2015 рік - 13 507 036,00 грн.

2016 рік – 100 887 011,30 грн.

2017 рік – 334 670 142,65 грн.

I півріччя 2018 року – 92 838 780,48 грн.

Штатні розписи складались затверджувались розпорядником вищого рівня у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228, з урахуванням постанови Кабінету Міністрів України від 17 серпня 2002 року № 1134 «Про затвердження нормативів чисельності студентів (курсантів), аспірантів (ад'юнктів), докторантів, здобувачів наукового ступеня кандидата наук, слухачів, інтернів, клінічних ординаторів на одну штатну посаду науково-педагогічного працівника у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації та вищих навчальних закладах післядипломної освіти державної форми власності» у межах затверджених кошторисів по загальному та спеціальному фондах. Вибірковою перевіркою порушень не встановлено.

Тарифікаційні списки складались з дотриманням наказів Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557, МОЗ України від 05.10.2005 № 308\519 та Постанови Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 731, підписувались головою та членами тарифікаційної комісії Одеського Національного медичного університету.

На виконання усного завдання голови Комісії досліджено кількість лікарських посад за роками по програмі 2301170, яка склала:

2015 рік – 256,5 шт. посад по загальному фонду в т.ч.

Багатопрофільний медичний центр – 130,25 шт. посад

Центр реконструктивної та відновлювальної медицини – 96,75 . посад

Офтальмологічний центр – 29,5 шт. посад

2016 рік – 256,5 шт. посад по загальному фонду в т.ч.

Багатопрофільний медичний центр – 130,25 шт. посад

Центр реконструктивної та відновлювальної медицини – 96,75 . посад

Офтальмологічний центр – 29,5 шт. посад

2017 рік – 257,5 шт. посад по загальному фонду в т.ч.

Багатопрофільний медичний центр – 131,5 шт. посад

Центр реконструктивної та відновлювальної медицини – 96,25 . посад

Офтальмологічний центр – 29,5 шт. посад

2018 рік – 265,0 шт. посад по загальному фонду в т.ч.

Багатопрофільний медичний центр – 139,25 шт. посад

Центр реконструктивної та відновлювальної медицини – 96,25 . посад

Офтальмологічний центр – 29,5 шт. посад

По спеціальному фонду – 6,5 лікарських посад.

Преміювання працівників проводилось поквартально. Розміри премій затверджувались комісією з преміювання на підставі подань керівників підрозділів та з урахуванням умов Колективного договору Університету.

Разом з тим, розрахунок економії наданий для перевірки не розкриває реальної картини стану надходження та витрачання коштів спеціального фонду, оскільки в розрахунок не враховано фактичні надходження, що передбачено п.8 ст. 13 Бюджетного Кодексу України.

Вибірковою перевіркою калькуляцій вартості навчання встановлено, що вартість навчання іноземних громадян розрахована з дотриманням постанови Кабінету Міністрів України від 26 лютого 1993 року № 136. Однак до зведеного розрахунку витрат на навчання 1 іноземного студента на 2018-2019 рік включено витрати по КЕКВ 2700, що перевищують суми витрат згідно розрахунку по КЕКВ 2700 у 3-6 разів. Цим порушено п.2.1 розділу II наказу Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України, Міністерства Фінансів України від 23.07.2010 року № 736/902/758 «Про затвердження порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами», вартість витрат включених до калькуляцій за окремими КЕКВ перевищують фактичні витрати установи.

Тарифи на платні послуги охорони здоров'я, крім стоматологічних послуг, розроблені з урахуванням постанови Кабінету Міністрів України від 17 вересня 1996 року № 1138 економічним відділом ОНМедУ та затверджені у 2015-2017 роках Одеською обласною державною адміністрацією, а у 2018 році – ректором Одеського Національного медичного університету. Підстава ст.18 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» та лист Одеської ОДА від 16.03.2018 р. № 528/01-35/05/1662. Вибірковою перевіркою

порушень у розрахунках тарифів на платні послуги з охорони здоров'я не встановлено.

Перевірка

організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності

Джерелами фінансування університету є кошти загального та спеціального фондів державного бюджету України. Головним розпорядником коштів державного бюджету за період, що перевірявся є Міністерство Охорони Здоров'я України. З 2015 р. по 2017 р. з метою виконання статутних завдань, покладених на університет було відкрито фінансування за наступними програмними класифікаціями видатків та кредитування державного бюджету :

- 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації»
- 2301020 «Дослідження, наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням, підготовка наукових кадрів у сфері охорони здоров'я, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури»;
- 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України»;
- 2301200 «Спеціалізована консультативна амбулаторно-поліклінічна та стоматологічна допомога, що надається вищими навчальними закладами, науково-дослідними установами та загальнодержавними закладами охорони здоров'я».
- 2301120 «Підготовка медичних і фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами I та II рівнів акредитації».

В 2018 році відкрито фінансування за наступними програмними класифікаціями видатків та кредитування державного бюджету :

- 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації»
- 2301020 «Дослідження, наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням, підготовка наукових кадрів у сфері охорони здоров'я, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури»;
- 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та в вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України».

Для перевірки надано кошторисні документи та річна фінансова звітність за період з 2015 по 2017 рік та за 1 півріччя 2018 року. Перевіркою встановлено, що кошторисні документи відповідають паспортам бюджетних програм. Станом на 01.07.2018 року в Головному управлінні ДКСУ в Одеській області (МФО 820172) зареєстровано 27 бюджетних рахунків (додаток 2).

Кошторисні документи за перевіряємий період складено відповідно до вимог, затверджених постановою КМУ №228 від 28.02.2002 року. Зміни до кошторису проводились на підставі довідок про зміни до кошторису і взято на облік в ДКСУ в Одеській області.

Бухгалтерський облік в Університеті здійснюється бухгалтерією, яку очолює головний бухгалтер. Права та обов'язки головного бухгалтера і бухгалтерської служби визначається положенням про підрозділ та посадовими інструкціями. Згідно структури ОНМУ бухгалтерія складається з 32.5 штатних одиниць.(8 штатних одиниць загальний фонд і 24.5 штатних одиниць спецфонд).

Відповідно до статті 56 Бюджетного кодексу України затверджено Положення про облікову політику в Одеському національному медичному університеті наказом № 100-0 від 19.02.2018 року і погоджено МОЗ України . В Положенні обумовлено порядок організації бухгалтерського обліку, затверджено робочий план рахунків та кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 1219 від 29.12.2015 року, та перелік осіб, яким надано право підпису фінансових документів. Для записів інформації про господарські операції застосовуються форми меморіальних ордерів бюджетних установ, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 755 від 08.09.2017 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання». Складання звітності проводиться за формами фінансової, бюджетної, статистичної та податкової звітності у програмі «Медок» та «Є-Звітність».

Обслуговування університету проводиться Казначейською службою згідно договору № 205 -с від 12.01.2015 року про здійснення розрахунково-касового обслуговування.

За перевіряємий період здійснювався рух коштів по рахунку для зарахування іноземної валюти в ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України» згідно договору № 67 від 02.03.2015 року. Грошові кошти зараховувались в національній валюті відповідно до курсу валют НБУ на спеціальні реєстраційні рахунки, відкриті в відділенні ДКСУ в Одеській області. Кошти отримувались за навчання іноземних студентів та науково-дослідні роботи.

Надходження спеціального фонду Університету проводяться відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 786 від 27.08.2010 року «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватись навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми власності» і сформовано згідно основної діяльності університету.

Вибірковою перевіркою за 1 квартал 2018 року встановлено: основними джерелами надходжень спеціального фонду були надходження від навчання, підготовчі курси післядипломної освіти ,проживання в гуртожитку, квартплата, орендна плата, здача металобрухту, послуги копіювально-розмножувального бюро, послуги з харчування (їдальня та буфет Університету), стоматологічні

послуги та інші послуги. Найбільша частка отриманих доходів університету становить плата за навчання, за післядипломну освіту та плата за проживання в гуртожитку.

Перевіркою обліку надходжень благодійної допомоги встановлено, що університет співпрацює з двома благодійними фондами, з якими заключені договори про співпрацю. Це Одеський міський благодійний фонд «Милосердя та Здоров'я» (договір № 90 від 15.03.2017р) та благодійний фонд «Дорога Добра» (договір № 162 від 22.03.2017 року). Надходження від благодійної допомоги обліковуються в натуральній формі. Вибірковою перевіркою за період лютий, березень 2018 року встановлено, що отримано матеріальної допомоги на загальну суму 362 812,0 грн. Кошторисні документи затверджено керівниками університету, скріплено печаткою і відповідають вимогам Постанови КМУ № 228 від 28.02.2002 року «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (додаток 3).

Основними надходженнями благодійної допомоги є медобладнання, предмети медичного призначення, медикаменти, обслуговування медичної техніки, ремонт і обслуговування комп'ютерної техніки, канцтовари, будівельні матеріали. (Копії документів додаються, додаток 4).

Ведення касових операцій здійснюється відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного Банку України № 148 від 29.12.2017. В університеті згідно штатного розпису рахується 1,5 ставки касира (старший касир 1,0, та касир 0,5). Касові операції здійснює касир [REDACTED] відповідно до Наказу ОНМУ № 115-0 від 28.02.2018 року «Про затвердження порядку оприбуткування готівки в касі ОНМУ». Для оформлення касових операцій застосовуються типові форми прибуткових і видаткових касових ордерів № О-1, КО-2. Реєстрація касових ордерів проводиться в комп'ютерній програмі, яка забезпечує формування і друк касових документів. Ліміт каси затверджено наказом ОНМУ № 119-0 від 28.02.2018 року.(додаток 4).

Готівкові кошти та грошові документи зберігаються в сейфі. Згідно з наказом керівника закладу проводиться інвентаризація каси. Залишки наявних грошових коштів підтверджується актом про інвентаризацію каси і підписується комісійно. Відповідальність за збереження готівки покладено на касира. Договір про повну матеріальну відповідальність з касиром університету [REDACTED] заключений 01.12.2001.

Вибірковою перевіркою дотримання ліміту залишку готівки в касі за травень 2018 року порушень не встановлено. Облік готівкових грошових коштів ведеться в меморіальному ордері № 1, рух коштів обліковується на рахунках 2211 «Готівка в національній валюті».

Облік дебіторської та кредиторської заборгованості

Перевіркою стану обліку дебіторської та кредиторської заборгованості надано форми річної фінансової звітності № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та Додаток 18 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі

№ 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» за період 2015-2017 рік та перше півріччя 2018 року.

Вибірковою перевіркою за 2015 рік та 2016 рік встановлено наступне:
2015 рік

Станом на 01.01.2016 року кредиторська заборгованість за видатками відсутня.

Кредиторська заборгованість за видатками, яка існувала за загальним фондом станом на 01.01.2015 року, згідно діючого законодавства, списана на результат виконання кошторису попереднього року і взята на облік за спеціальним фондом та погашена (оплачена) на протязі 1 кварталу 2015 року.

До рахунку 431

№ п/п	Дата операції	Сума	КПК	КЕКВ	Організація	Пояснення змін	Дата погашення
віднесено на збільшення рахунку 431:							
1	28.01.15	21773,95	2301170	2240	ПП "Обрій"	Спрямовано на погашення заборгованості загального фонду попереднього року за рахунок коштів спеціального фонду	30.01.15
2	28.01.15	4457,04		2240	ТОВ "Чорноморліфт"		30.01.15
3	28.01.15	1080,00		2240	ТОВ "Навігатор плюс"		30.01.15
4	28.01.15	18500,00		2210	ТОВ "Рекламсервіс"		30.01.15
5	28.01.15	2844,00	2301200	2240	ПП НВПО Еко Консалт Груп		30.01.15
віднесено на зменшення рахунку 431:							
1	27.08.15	84582,02	2301070	0000	Утримано та перераховано до Державного бюджету		27.08.15
2	29.09.15	6376,92	2301170	0000	зайво нараховані виплати згідно висновків за результатами перевірки Державної фінансової інспекції в Одеській області		30.09.15
Разом		42303,95					

до рахунку 432

№ п/п	Дата операції	Сума	КПК	КЕКВ	Контрагент	Пояснення змін
1	20.01.15	3131,05	2301070	2210	ТОВ "Катадин-Еко Техн"	Повернення товару
2	29.09.15	4376,17	2301070	2282	зайво нараховані виплати згідно висновків за результатами перевірки Державної фінансової інспекції в Одеській області. Повернено за рахунок винної особи.	
Разом		7507,22				

У формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» вказана дебіторська заборгованість за доходами :

КПК 2301070 спецрахунок

- 9185,94 грн. Борг за орендарями за грудень 2015 р. Строк оплати згідно договорів не настав.
- 21733,23 грн. Розрахунки за виготовлення та реалізацію продукції власного виробництва.
- 177435,89 грн. Борг мешканців за проживання у підвідомчих будинках, строк оплати згідно договорів не настав.
- 98845,06 грн. Борг за навчання за грудень 2015 р., студентів, які сплачують за навчання помісячно.
- 55595,73 грн. нарахована сума відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб.

КПК 2301170 спецрахунок

- 1140,49 грн. Борг за орендарями за грудень 2015 року. Строк оплати згідно договорів не настав.
- 2762,50 грн. Борг за навчання в заочній інтернатурі, строк оплати згідно договорів не настав.
- 80855,71 грн. Розрахунки за надані медичні послуги.

КПК 2301200 спецрахунок

- 34969,63 грн. Розрахунки за надані медичні послуги.
- Також існує кредиторська заборгованість за доходами

КПК 2301070 спецрахунок

- 47209,63 грн. Передплата від Одеської дирекції УДППЗ "Укрпошта" за періодичні видання, власного виробництва
- 80333651,75 грн. Передплата за навчання у 2016 році, яка віднесена на доходи майбутніх періодів.

КПК 2301170 спецрахунок

- 85559,95 грн. Передплата за навчання інтернів у 2016 році, яка віднесена на доходи майбутніх періодів.
- 519,90 грн. Борг ТОВ "Гама" за здану вторинну сировину.

Також існує дебіторська заборгованість за видатками

КПК 2301070 спецрахунок

- 134059,75 грн. Передплата на газети, журнали, періодичні видання. Рахується сума здійснених витрат у звітному періоді, які згідно чинного законодавства мають бути віднесені на витрати майбутнього звітного періоду .
- 16356,99 грн. Переплата земельного податку, яка утворилась в зв'язку з тим, що на початку 2015 року було скасовано пільги щодо земельного податку, а у квітні 2015 року, рішенням Одеської міської ради від 16.04.2015 року № 6541-VI, надані пільги щодо земельного податку з 01.01.2015 року.

У Додатку 18 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» рахується сума ПДВ 67332,17 грн., яка згідно чинного законодавства нараховується в останній

робочий день місяця, тому не зареєстрована у ГУДКСУ. Також вказано помилково отримані кошти в останній робочий день року від Управління соціального захисту населення, які знаходяться на розрахунковому рахунку та підлягають поверненню

2016 рік:

Дебіторська заборгованість за видатками (загальний фонд):
Заборгованість відсутня за видатками (спеціальний фонд):

КПК 2301070 спецфонд

- 18948,49 грн. - Передплата на газети, журнали, періодичні видання. Рахується сума здійснених витрат у звітному періоді, які відповідно до чинного законодавства мають бути віднесені на витрати майбутнього звітного періоду.

за доходами (спеціальний фонд):

КПК 2301070 спецфонд

- 9934,91 грн. - Поточна заборгованість за оренду приміщень та загально-експлуатаційні витрати (крім комунальних). Строк оплати відповідно до договорів не настав.
- 22057,75 грн. - Розрахунки за виготовлення та реалізацію продукції власного виробництва, здану вторинну сировину 21701,61 грн. та 1216,65 грн. за надані інші послуги.
- 120131,59 грн - Поточна заборгованість мешканців за проживання у підвідомчих будинках, строк оплати згідно договорів не настав.
- 4756,53 грн. - Поточна заборгованість відділу субсидій Міської державної адміністрації м. Одеси за субсидіями, наданими студентам.
- 35320,00 грн. - Борг за навчання, строк оплати згідно договорів не настав.
- 55595,73 грн. - Нарахована сума відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб. На запити до правоохоронних органів щодо стану впровадження слідчих дій, отримано відповідь про припинення справ.

КПК 2301170 спецфонд

- 1255,25 грн. - Розрахунки за здану вторинну сировину.
- 48266,09 грн. - Поточна заборгованість за оренду приміщень та експлуатаційні витрати (крім комунальних). Строк оплати відповідно до договорів не настав.
- 73606,40 грн. - Розрахунки за надані медичні послуги.

КПК 2301200 спецфонд

- 10760,55 грн. - Поточна заборгованість за надані медичні послуги у грудні 2016 року. На протязі 2016 року було знято помилкове подвійне нарахування за надані послуги та віднесено на результати попереднього року у сумі 15463,32 грн.

Кредиторська заборгованість :

за видатками (загальний фонд): Заборгованість відсутня

за видатками (спеціальний фонд): Заборгованість відсутня

за доходами (спеціальний фонд):

КПК 2301070 спецфонд

- 25828,76 грн. - Передплата за періодичні видання власного виробництва.

- 1513569,43 грн. - Передплата за проживання, яка віднесена на доходи за майбутніми періодами.
- 2974,28 грн. - Передплата за оренду приміщень орендарями.
- 82140309,99грн. - Передплата за навчання, яка віднесена на доходи за майбутніми періодами.

КПК 2301170 спецфонд

- 47779,80 грн. - Передплата інтернів за навчання, яка віднесена на доходи майбутніх періодів.
- 2438,40 грн. - Передплата орендарів за оренду приміщень, яка віднесена на доходи майбутніх періодів.

КПК 2301200 спецфонд

- **19002,00 грн. - Передплата інтернів за навчання, яка віднесена на доходи майбутніх періодів**

В Додатку 18 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» рахується сума ПДВ 477,34 грн., яка згідно чинного законодавства України нараховується в останній робочий день місяця, тому не взята на облік за бюджетними зобов'язаннями в ДКСУ,

Порушень не встановлено.

Цільове та ефективне використання коштів загального та спеціального фондів. Перевірка виконання Постанови КМ України від 11.10.2016 року № 710 «Про ефективне використання бюджетних коштів». Перевірка виконання постанови КМ України від 04.04. 2001 року №332 «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету.

Вибірковою перевіркою за 2017 рік використання спеціального фонду університету встановлено:

Ректором університету підписано наказ № 252-0 від 10.06.2015 року, № 26-0 від 22.01.2016 року якими затверджено заходи економного та ефективного використання бюджетних коштів.

Господарські відносини з постачальниками товарів, робіт та послуг оформлюються договорами у письмовій формі українською мовою. Договори укладаються з урахуванням вимог Господарського кодексу України, Бюджетного кодексу України, Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VI від 25.12.2015 року. Відповідальними особами за укладання договорів щодо придбання товарно-матеріальних цінностей ,робіт та послуг та додатків до них призначаються начальники структурних підрозділів які подають доповідні записки на поточні потреби університету в ректорат. Договори укладаються виключно в межах бюджетних асигнувань, згідно кошторисних призначень в основному за рахунок спецфондів університету. Попередня оплата товарів, робіт і послуг проводиться відповідно наказу МОЗ України № 332 від 15.05.2014 року «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт та послуг, що здійснюється за бюджетні кошти». Всі господарські договори

обліковуюються в журналі реєстрації договорів. Згідно реєстру договорів в 2017 році кошти спецфонду використовувались на придбання медобладнання, товарів медичного призначення, продукти харчування, технічне обслуговування обладнання та медтехніки, телекомунікаційні послуги, поточні ремонти, деззасоби, будівельні матеріали, медикаменти (додаток 5).

Державні закупівлі проводяться згідно наказу № 87-0 від 23.02.2015 року, яким затверджено Положення про комітет конкурсних торгів., надалі з змінами та доповненнями (наказ № 71-0 від 23.02.2015 р., №229-0 від 27.05.2015р, №264 -0 від 19.06.2015 р. № 286-0 від 30.06.2015р,). Наказом № 399-0 від 18.08.2016 року затверджено склад Тендерного комітету. Наказом № 400-0 від 18.08.2016 року затверджено Положення про Тендерний комітет.

Вибірковою перевіркою за серпень, вересень 2017 року встановлено, що всі доробартистні закупівлі проводяться згідно протоколу засідання тендерного комітету, де на вченій раді згідно доповідних листів вирішується першочергова потреба в закупівлях. Також додається декілька комерційних пропозицій. Наказом керівника затверджується рішення вченої ради. Після чого проводиться процедура торгів і заключається договір на закупівлю за бюджетні кошти.(додаток б). Закупівля товарів та послуг згідно тендерних договорів проводиться через електронний майданчик на веб-порталі системи публічних закупівель prozorro.

Основна частка коштів використовується на закупівлю медобладнання . Згідно довідки про надходження основних засобів в 2017 році придбано основних засобів на загальну суму 338 171 740,50 грн. (додаток 7). Також значна частка коштів використовувалась на закупівлю послуг по поточному і капітальному ремонту аудиторій, учбових кімнат, будівель , реставраційних робіт.

Вибірковою перевіркою процедури укладання договорів за період серпень, вересень 2017 року порушень не встановлено.

На виконання Постанови КМ України № 710 від 11.10.2016 року «Про ефективне використання бюджетних коштів» встановлено, що за перевіряємий період автотранспорт не закуповувався і в оренду автотранспорт не залучався. Також за перевіряємий період з балансу університету списано два автомобіля ВАЗ-21053, ГАЗ 2411. Списання проводилось відповідно наказу МОЗ України № 940 від 05.12.2014 року, згідно висновку комісії за участю представника УДАІ ГУМВС України в Одеській області. Автомобілі були визнані непридатними і були утилізовані , оприбутковані як металобрухт. Кошти від реалізації металобрухту зараховані на спец рахунок. Порушень по списанню автомобілів не встановлено.

Вибірковою перевіркою за 2017рік -1 півріччя 2018 року закупівлі комп'ютерної техніки встановлено що комп'ютерна техніка закуповувалась в листопаді 2017 року згідно тендерного договору № 610 від 21.11.2017 року (додаток 8). В 2018 році на час перевірки процедура закупівлі в роботі. Інших закупівель по комп'ютерній техніці не виявлено.

Бухгалтерських облік ОНМУ здійснюється відповідно до національних положень та стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових

актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України з дотримання законодавчих актів України.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, відображається на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах аналітичного обліку шляхом подвійного запису на рахунках бухгалтерського обліку, як передбачено вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Вибірковими перевірками за перевіряємий період з 01.01.2015 року по 1 півріччя 2018 року правильності ведення бухгалтерського обліку порушень не встановлено.

Статтею 7 Бюджетного кодексу України визначені принципи бюджетної системи України, зокрема:

– принцип обґрунтованості, відповідно до якого бюджет формується на реалістичних макро показниках економічного і соціального розвитку України та розрахунках надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил.

– принцип ефективності та результативності – при складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання послуг, гарантованих державою, Автономною Республікою Крим, місцевим самоврядуванням (далі - гарантовані послуги), при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;

– принцип цільового використання бюджетних коштів – бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями та бюджетними асигнуваннями.

Однак, як встановлено в ході комісійної перевірки, **ОНМЕДУ не дотримувалися правила, які б дозволили максимально забезпечити дотримання принципу обґрунтованості бюджетної системи, закріпленого у статті 7 Бюджетного кодексу України.**

Слід зазначити, що відповідно до пункту 20 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228) до кошторисів можуть включатися тільки видатки, передбачені законодавством, необхідність яких обумовлена характером діяльності установи.

Згідно із пунктом 22 Порядку № 228 показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, 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.

Встановлено, що з недотриманням вимог пунктів 20, 22, 29, 43, 47 Порядку № 228 кошторисні призначення по окремих КЕКВ також затверджувалися без їх економічних обґрунтувань, всупереч вимог діючого

законодавства, без затверджених у законодавчо встановленому порядку тарифів на платні стоматологічні послуги, що надають лікувально-профілактичними державними закладами охорони здоров'я, а саме: при наявності погодження можливості самостійного затвердження керівником ОНМЕДУ тарифів на платні медичні послуги (листи Департаменту охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації від 13.03.2018 № 05-14-601/998 та Одеської обласної державної адміністрації від 16.03.2018 № 528/01-35/05/1662) відсутні затверджені керівником ОНМЕДУ тарифи на платні медичні послуги, а затверджено лише їх перелік починаючи з 15 травня 2018 року.

В ході аналізу штатного розпису встановлено, що у штатному розписі ОНМЕДУ, на підставі якого планувалися видатки на оплату праці, за КПКВК 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у закладах охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України» штатні посади у кількості 30,75 шт.од. Стоматологічного відділення № 1 та № 2 лише за спеціальним фондом, але при цьому у листі ОНМЕДУ від 10.08.2018 № 274 зазначено, що Стоматологічними відділеннями № 1 та № 2 у 2018 році надано 7 736 безоплатних послуг та лише 580 платних послуг.

Таким чином, в порушення вимог частини 4 статті 13 Бюджетного кодексу України якими передбачено, що власні надходження бюджетних установ до спеціального фонду бюджету від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, використовуються на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю не за цільовим призначенням використовується щонайменше 816,7 тис.грн., які передбачені на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам зазначених відділень по спеціальному фонду бюджету.

Згідно з відомостями з ЄДРПОУ Одеський національний медичний університет є в числі засновників ТОВ «Науковий парк «Біометричний інноваційно-технологічний кластер «Бітек» (код за ЄДРПОУ 39140351), яке знаходиться за адресою м. Одеса, провулок Валіховський, 2, але договір оренди вказаного приміщення з Університетом не укладався.

Також встановлено, що ОНМЕДУ у 2017 році було придбано 664 од. медичного обладнання на загальну суму 334 670,1 тис.грн. яке оприбутковане на кафедрі Акушерства та гінекології № 1 за адресою м. Одеса, вул. Пастера 9. В ході аналізу закупленого переліку обладнання встановлено, що його переважна більшість не задіюється безпосередньо у навчальному процесі, а використовується для надання медичної допомоги пацієнтам Гінекологічного відділення Багатопрофільного медичного центру.

Разом з тим слід зазначити, що кафедри ОНМЕДУ мають розміщуватись у закладах охорони здоров'я, які повинні мати необхідну матеріально-технічну базу для надання медичної допомоги населенню. У той же час згідно оборотно-сальдової відомості станом на 07.08.2018, наданої під час комісійної перевірки,

у Гінекологічному відділенні Багатопрофільного медичного центру відсутнє медичне обладнання для надання медичної допомоги населенню на належному рівні.

Таким чином, в порушення вимог пункту 20 Порядку № 228 до кошторису ОНМЕДУ на 2017 рік за КПКВК 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації» включені та в подальшому використані видатки за спеціальним фондом, необхідність яких не обумовлена характером освітньої діяльності ОНМЕДУ.

Наявність затвердженого в установленому законодавством порядку положення (статуту) про заклад охорони здоров'я, положення про відокремлений(і) структурний(і) підрозділ(и), філію(ї) та рішення щодо його (їх) створення

В Одеському національному медичному університеті діє затверджений наказом МОЗ України від 18 серпня 2016 року № 863 та погоджений за поданням Вченої ради, Конференцією трудового колективу Одеського національного медичного університету від 06 червня 2016 року (протокол №1) Статут Одеського національного медичного університету (Код ЄДРПОУ 02010801) (належним чином завірена копія статуту додається на 41 арк.).

Крім того, ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В.М. затверджено:

Положення про Офтальмологічний медичний центр Одеського національного медичного університету (належним чином завірена копія положення додається на 7 арк.);

Положення про Центр реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) Одеського національного медичного університету погоджений з Вченою радою ОНМедУ (належним чином завірена копія положення додається на 6 арк.);

Положення про Багатопрофільним медичний центр Одеського національного медичного університету погоджений з Вченою радою ОНМедУ.

Статут ОНМедУ затверджений у встановленому законом порядку та відповідає статті 57 Господарського кодексу України, потребує приведення відповідності оскільки Стоматологічний медичний центр було реорганізовано шляхом приєднання його відділень до інших центрів, але в чинній редакції статуту він значиться, як структурний підрозділ. Положення про заклади охорони здоров'я (структурні підрозділи) затверджено у порядку визначеному статутом.

Наявність затвердженого штатного розпису закладу охорони здоров'я

Багатопрофільному медичному центру, Офтальмологічному медичному центру, Центру реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) Одеського національного медичного університету затверджено МОЗ України Штатний розпис на 2018 рік за КПКВК 2301170 — Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково — дослідних установ та в вищих медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України (загальний фонд) на

загальну суму п'ять мільйонів п'ятсот вісімдесят шість тисяч шістсот сімдесят чотири грн. 76 коп.

А також, Багатопрофільному медичному центру, Центру реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) Одеського національного медичного університету затверджено МОЗ України Штатний розпис на 2018 рік за КПКВК 2301170 — Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково — дослідних установ та в вищих медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України (спеціальний фонд) на загальну суму сто дев'яносто дев'ять тис. п'ятсот шістдесят дев'ять грн. 03 коп.

В закладах охорони здоров'я наявні затверджені Штатні розписи на 2018 рік, порушень не виявлено.

Наявність затверджених посадових інструкцій працівників закладу охорони здоров'я

Під час здійснення вибіркової перевірки посадових інструкцій в Офтальмологічному медичному центрі було встановлено відсутність посадових інструкцій у директора Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] та його заступника директора з медичної частини [REDACTED] у свою чергу потрібно зазначити, що директор відповідно до пункту 3.6 розділу III положення про Офтальмологічний медичний центр ОНМедУ, директор Центру здійснює свою діяльність згідно з посадовою інструкцією, затвердженою ректором ОНМедУ у встановлений законодавством порядку.

Крім того, було встановлено, не внесення до трудової книжки [REDACTED] запису про переведення на посаду директору центру, що є порушенням підпункту 2.4. пункту "а" розділу 2 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.93 № 58 (зі змінами). З приводу виявлених порушень директором Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] було надано письмові пояснення, які не спростовують виявлених порушень (письмові пояснення додаються на 1 арк.). За порушення інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, відповідальною особою відповідно до пункту 3.5. розділу Посадової інструкції є старший інспектор з кадрів офтальмологічного медичного центру ОНМедУ [REDACTED] (належним чином завірена посадова інструкція додається на 4 арк.).

В Багатопрофільному медичному центрі та Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) Одеського національного медичного університету порушень щодо наявності посадових інструкцій не виявлено.

Відсутність посадових інструкцій директора Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] та його заступника директора з медичної частини [REDACTED] є порушенням підпункту 1 пункту 12 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 № 285 (зі змінами) та

частини 1 статті 9 Закону України “Про ліцензування видів господарської діяльності”.

В частині невнесення записів в трудову книжку директора Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] та його заступника директора з медичної частини [REDACTED] порушення підпункту 2.4. пункту “а” розділу 2 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.93 N 58 (зі змінами).

Відповідно до пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету до обов'язків ректор університету відноситься забезпечення дотримання законності та порядку.

Наявність затверджених

правил внутрішнього розпорядку закладу охорони здоров'я

У Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) ОНМедУ наявні затверджені ректором ОНМедУ Запорожаном В.М. Правила внутрішнього трудового розпорядку, які підписані Головою профспілкового комітету Центру [REDACTED] та заступником директора Центру з медичної частини (належним чином завірена копія правил внутрішнього трудового розпорядку додається на 9 арк.).

У Офтальмологічному медичному центрі ОНМедУ наявні правила внутрішнього трудового розпорядку Медичного офтальмологічного центру УК ОНМедУ затверджені 12.12.2016 головним лікарем МОЦ УК ОНМедУ [REDACTED] та погоджені головою профспілки [REDACTED]

Необхідно зазначити, що Назва положення не відповідає назві структурного підрозділу, оскільки відповідно до положення, а також відповідно до інформації зазначеної в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань значиться назва Офтальмологічний медичний центр Одеського національного медичного університету, оскільки положення про структурний підрозділ було затверджене 21.11.2017, а правила внутрішнього розпорядку від 12.12.2016, **можна зазначити, що останні не приведені у відповідність** (належним чином завірена копія правил внутрішнього розпорядку Медичного офтальмологічного центру УК ОНМедУ додаються на 7 арк.).

У Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ наявні Правила внутрішнього трудового розпорядку затверджені 16.10.2016 ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В. М., та погоджені головою первинної профспілкової організації [REDACTED], проте **необхідно зазначити, що вказані правила не приведені у відповідність** (належним чином завірена копія правил внутрішнього розпорядку Багатопрофільного медичному центрі ОНМедУ додається на 9 арк.)

Правила внутрішнього розпорядку у Офтальмологічному медичному центрі ОНМедУ та Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ потребують приведення у відповідність.

Наявність затвердженого переліку законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки, що перебувають в експлуатації ліцензіата

Згідно наданих документів у Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ у наявності затверджений перелік засобів вимірювальної техніки та медичного обладнання, ще перебувають в експлуатації в відділеннях центру (перелік додається на 10 арк.)

В Офтальмологічному медичному центрі також наявний перелік вимірювальної техніки, медичних апаратів та обладнання, яке знаходиться в експлуатації Медичного офтальмологічного центру (звірений з інвентарними відомостями по відділенням за жовтень 2017 року), проте необхідно зазначити, що документ потребує актуалізації (копія переліку додається на 3 арк.).

У Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) ОНМедУ наявний перелік засобів вимірювальної техніки, обладнання, що перебувають в експлуатації в Центрі (належним чином завірена копія переліку додається на 13 арк.)

У закладах охорони здоров'я ОНМедУ наявні переліки засобів вимірювальної техніки, які втому числі включають законодавчо регульовані засоби вимірювальної техніки.

Своєчасність та дотримання проведення періодичної повірки засобів вимірювальної техніки з дотриманням встановлених міжповірочних інтервалів

Під час здійснення вибіркової перевірки дотримання періодичності повірки засобів вимірювальної техніки було встановлено, що в Офтальмологічному медичному центрі не пройшли повірку наступні ЗВТ:

Електрокардіограф HS-60G, зав. № 06133027, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 0566-Р втратило чинність 24.05.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-7, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 923/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-3, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 919/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-6, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 922/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-2, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 918/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-1, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 917/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-5, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 921/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Прилад для визначення внутрішньоочного тиску, інв. № 0404-7, Свідоцтво про повірку засобу вимірювальної техніки № 923/д-ГМ втратило чинність 05.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Апарат для УВЧ-терапії (УВЧ-30.03- НАН ЭМА), зав. № 471, Свідоцтво про повірку засобів вимірювальної техніки № 0565/д-Р втратило чинність 24.05.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Апарат для ультразвукової терапії (УЗТ-1.01 Ф), зав. № 9863, Свідоцтво про повірку засобів вимірювальної техніки № 0564/д-Р втратило чинність 24.05.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Лінійки скіаскопічні, ЛСК-1, інв. № 8004, Свідоцтво про повірку засобів вимірювальної техніки № 930/д-ГМ втратило чинність 06.04.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Згідно наданих письмових пояснень директора ОМЦ ОНМедУ Кресюн Н. В. «Забезпечення проведення щорічної повірки засобів вимірювальної техніки ОЦМ ОНМедУ проводиться централізовано метрологічною службою ОНМедУ».

Під час здійснення вибіркової перевірки дотримання періодичності повірки засобів вимірювальної техніки було встановлено, що в Центрі реконструктивної та відновної медицини не пройшли повірку наступні ЗВТ:

Аналізатор фотометр біохімічний автоматичний (Respons 920), зав. № 920125, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2516-ОФ втратило чинність 01.08.2018 (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор глікозілірованого гемоглобіну (Innova Star), зав. № SN 0208, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2520-ОФ втратило чинність 01.08.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор автоматичний біохімічний (GBG ChemWell 2910), зав. № 2403, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2519-ОФ втратило чинність 01.08.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор сечі (CL-50) зав. № 5000353, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2517-ФХ втратило чинність 01.08.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Іономір лабораторний в комплекті з електродами ЭСЛ-63-07, ЭВЛ-01 (ЭВ-74), зав. № 9215, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2113-ФХ втратило чинність 14.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Фотоелектроколориметр (КФК-2), зав. № 8402661, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2115-ФХ втратило

чинність 14.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Фотоелектроколориметр (КФК-2), зав. № 8912587, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2116-ОФ втратило чинність 14.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор автоматичний біохімічний (GBG ChemWell-T), зав. № 1129, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2518-ОФ втратило чинність 01.08.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор імуноферментний (Multiskan EX), зав. № 355014152, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2521-ОФ втратило чинність 01.08.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Аналізатор гематологічний автоматичний (ABX Micros 60), зав. № 9120T88187, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2114-ОФ втратило чинність 14.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Ультразвуковий діагностичний апарат (Picus), зав. № 04260019, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2079-Р втратило чинність 28.11.2017 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Кардіодефібрилятор, інв. № 4033127, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 3497-ЕМ втратило чинність 22.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Манометр електроконтактний, інв. № 2/11-13, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 1113-тд втратило чинність 01.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Манометр електроконтактний, зав. № 16140, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 1103-тд втратило чинність 01.07.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Відповідно до письмових пояснень наданих директором Центру реконструктивної та відновної медицини [REDACTED] Повірки здійснюються централізовано під контролем штатного метролога ОНМедУ [REDACTED] (письмові пояснення разом із додатками додається на 13 арк.).

Під час здійснення вибіркової перевірки дотримання періодичності повірки засобів вимірювальної техніки було встановлено, що в Багатопрофільному медичному центрі не пройшли повірку наступні ЗВТ:

Дозатор піпетковий з фіксованим об'ємом дози, зав. № 123022, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 395-МХ втратило чинність 03.02.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Дозатор піпетковий з фіксованим об'ємом дози, зав. № 3739, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 394-МХ втратило чинність 03.02.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Дозатор піпетковий з регульованим об'ємом дози, зав. № 6047387 (11362695), Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 399-МХ втратило чинність 03.02.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Дозатор піпетковий з фіксованим об'ємом дози, зав. № 92351, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 396-МХ втратило чинність 03.02.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Дозатор піпетковий з регульованим об'ємом дози, зав. № 6047406 (11362695), Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 400-МХ втратило чинність 03.02.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Ваги лабораторні технічні, зав. № 8303, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 2410-МХ втратило чинність 15.06.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Фотоелектроколориметр, зав. № 9009690, Свідоцтво про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки № 1388-ФХ втратило чинність 27.05.2018 року (належним чином завірена копія свідоцтва додається на 1 арк.);

Директором Багатопрофільного медичного центру письмові пояснення з приводу порушення періодичності повірки засобів вимірювальної техніки надано не було.

В Одеському національному медичному університеті затверджено графік проведення періодичної повірки законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки на 2018 рік, зазначений графік затверджено ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В.М., проте строків періодичної повірки зазначених у графіку відповідальною особою [REDACTED] не дотримано.

Вищенаведене, свідчить про порушення частини 3 статті 17 Закону України “Про метрологію та метрологічну діяльність” та підпункту 7 пункту 13 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою КМУ від 02.03.2016 № 285.

Порушено частину 3 статті 17 Закону України “Про метрологію та метрологічну діяльність” та підпункту 7 пункту 13 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою КМУ від 02.03.2016 № 285.

Відповідно до пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету до обов'язків ректор університету відноситься забезпечення дотримання законності та порядку.

Наявність уповноваженої особи, відповідальної за вхідний контроль якості лікарських засобів

У Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) ОНМедУ розпорядженням директора від 05.01.2018 № 4 призначено відповідальну особу за вхідний контроль якості лікарських засобів головну медичну сестру [REDACTED] (належним чином завірена копія розпорядження додається на 1 арк.)

Розпорядженням директора від 03.01.2017 № 59/8 призначено відповідальну особу за вхідний контроль якості лікарських засобів у Офтальмологічному медичному центрі головну медичну сестру [REDACTED] (належним чином завірена копія розпорядження додається на 1 арк.)

Розпорядженням директора від 02.01.2018 № 58 “Про заходи щодо забезпечення контролю обігу та якості лікарських засобів в Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ” з призначено відповідальну особу за вхідний контроль якості лікарських засобів в.о. головної медичної сестри [REDACTED] (належним чином завірена копія розпорядження додається на 2 арк.).

Здійснення закладом охорони здоров'я контролю якості надання медичної допомоги та наявність документального підтвердження щодо його проведення

Відповідно до розпорядження директора від 05.01.2018 № 123 в Офтальмологічному медичному центрі створено медичну раду та затверджено склад медичної ради ОМЦ ОНМедУ (належним чином завірена копія додається на 2 арк.).

Крім того, було здійснено перевірку наявності графіку проведення засідань медичної ради, а також переглянуто протоколи засідань, зокрема на засіданнях медичних рад здійснюється розгляд звернень громадян, заслуховуються звіти про пророблену роботу, здійснюється моніторингу реалізації управлінських рішень, моніторингу дотримання структурними підрозділами закладу охорони здоров'я стандартів у сфері охорони здоров'я.

У Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) відповідно до розпорядження директора від 05.01.2018 №3 затверджено склад комісії з Медичної ради (витяг з розпорядження додається на 1 арк.)

Розпорядженням головного лікаря від 16.01.2017 № 11 затверджено положення про медичну раду (витяг з розпорядження додається на 5 арк.).

Під час перевірки було встановлено, наявність протоколів засідань медичної ради, а також було перевірено виконання рішень прийнятих на засіданні медичної ради.

У Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ розпорядженням від 02.01.2018 № 49 створено медичну раду (належним чином завірену копію розпорядження додається на 2 арк.) порушень наказу МОЗ України від 28.09.2012 № 752 “Про порядок контролю якості медичної допомоги” не виявлено.

Дотримання правил ведення форм первинної облікової документації, що затверджені МОЗ України

З метою перевірки дотримання правил ведення форм первинної облікової документації вибірково здійснювалась вибіркова перевірка Журналів обліку прийому хворих у стаціонар та відмов у госпіталізації (форма первинної

облікової документації № 001/о), Журнал реєстрації листків непрацездатності (Форму первинної облікової документації N 036/о)

Під час здійснення перевірки було виявлено, що журнали обліку прийому хворих у стаціонар та відмов у госпіталізації в Багатопрофільному медичному центрі, а також у Офтальмологічному медичному центрі не відповідали формі визначеній наказом МОЗ України від 14.02.2012 № 110 “Про затвердження форм первинної облікової документації та інструкцій щодо їх заповнення, що використовуються у закладах охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування”.

По суті виявлених порушень директорами центрів було надано письмові пояснення, які не спростовують виявлені порушення (письмові пояснення директора Багатопрофільного медичного центру додаються на 2 арк..

Журнали обліку прийому хворих у стаціонар та відмов у госпіталізації в Багатопрофільному медичному центрі, а також у Офтальмологічному медичному центрі не відповідали формі первинної облікової документації N 001/о, що є порушенням наказу МОЗ України від 14.02.2012 № 110 “Про затвердження форм первинної облікової документації та інструкцій щодо їх заповнення, що використовуються у закладах охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування”.

Наявність документа, який підтверджує право користування приміщенням (право власності, оренди або інше право користування)

Під час перевірки було встановлено, що у закладів охорони здоров'я Одеського національного медичного університету наявні документи, що підтверджують право користування приміщеннями, а саме свідоцтва на право власності.

Своєчасність інформування МОЗ України про припинення (планове та/або позапланове) провадження медичної практики та її відновлення, а також своєчасність подання повідомлення до МОЗ України про всі зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії

Відповідно до відомостей наявних в Ліцензійному реєстрі МОЗ України Одеський національний медичний університет має ліцензію серії АГ № 571420 від 17.01.2011 на провадження господарської діяльності з медичної практики за спеціальностями: акушерство і гінекологія, анестезіологія, гастроентерологія, гематологія, генетика лабораторна, генетика медична, геріатрія, дезінфекційна справа, дерматовенерологія, дитяча анестезіологія, дитяча гінекологія, дитяча стоматологія, дієтологія, ендокринологія, ендоскопія, загальна практика - сімейна медицина, імунологія, інфекційні хвороби, кардіологія, клінічна біохімія, клінічна імунологія, клінічна лабораторна діагностика, лабораторна імунологія, лікувальна фізкультура, лікувальна фізкультура і спортивна медицина, медицина невідкладних станів, медична психологія, наркологія, народна та нетрадиційна медицина, неврологія, нейрохірургія, нефрологія, онкогінекологія, онкологія, онкоотоларингологія, онкохірургія, організація і управління охороною здоров'я, ортодонтія, ортопедична стоматологія, ортопедія і травматологія, отоларингологія, офтальмологія, патологічна анатомія,

підліткова терапія, проктологія, професійна патологія, психіатрія, психотерапія, пульмонологія, радіологія, ревматологія, рентгенологія, рефлексотерапія, санологія, спортивна медицина, стоматологія, судинна хірургія, суднова медицина, сурдологія, терапевтична стоматологія, терапія, торакальна хірургія, трансплантологія, ультразвукова діагностика, урологія, фізіотерапія, фтизіатрія, функціональна діагностика, хірургія, хірургічна стоматологія; спеціальність молодших спеціалістів з медичною освітою: санологія, лабораторна справа (клініка), лабораторна справа (патологія), акушерська справа, сестринська справа, сестринська справа (операційна), медична статистика, рентгенологія за місцями провадження господарської діяльності:

м. Одеса, вул. Тіниста, 8;

м. Одеса, вул. Мечнікова, 2;

м. Одеса, вул. Мечнікова, 32;

м. Одеса, вул. С. Ядова, 4-а;

м. Одеса, вул. Ольгіївська, 4-а;

м. Одеса, вул. Пастера, 9.

Крім того, за результатами розгляду повідомлення (Реєстраційне дос'є від 27.02.2015 №2702/14-М) та документів, що додані до нього, наказом МОЗ України від 05.03.2015 № 115 прийнято рішення про залучення до ліцензійної справи зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики.

Спеціальність: організація і управління охороною здоров'я, анестезіологія, дитяча анестезіологія, офтальмологія, дитяча офтальмологія, фізіотерапія, терапія, ортопедія і травматологія, хірургія, судинна хірургія, акушерство і гінекологія, анестезіологія, кардіологія, ревматологія, хірургія серця і магістральних судин, педіатрія, дитяча гастроентерологія, дитяча кардіоревматологія, рентгенологія, ендоскопія, ультразвукова діагностика, функціональна діагностика, клінічна лабораторна діагностика, ендокринологія, урологія, отоларингологія, неврологія, стоматологія; Спеціальність молодших спеціалістів з медичною освітою: сестринська справа, сестринська справа (операційна), лікувальна справа (невідкладні стани), лікувальна справа, медична статистика, сестринська справа, лабораторна справа (клініка), сестринська справа (операційна), медична статистика, рентгенологія за місцями провадження господарської діяльності:

м. Одеса, вул. Пастера, буд. 9

м. Одеса, вул. Ольгіївська, буд. 4

Натомість під час здійснення виходу на місця провадження господарської діяльності з медичної практики було встановлено, що за адресою Мечнікова, 2 знаходиться дитячий садок; за адресою вул. С. Ядова, 4-а знаходиться гуртожиток у якому провадження господарської діяльності з медичної практики не здійснюється.

Було встановлено, що за адресою Мечнікова 2-б знаходиться стоматологічне відділення, а також за адресою Валіховський провулок 5, знаходиться педіатрія що є структурними підрозділами Багатопрофільного

медичного центру; за адресою вул. Ольгіївська, буд. 4-а знаходиться головний корпус Одеського національного медичного університету.

Крім того, відповідно до рішення Вченої ради ОНМедУ від 21.07.2017 р та наказів ОНМедУ від 28.12.2017 № 886-о “Про затвердження змін до структури Університетських клінік” з 01.01.2018 Стоматологічний медичний центр ОНМедУ реорганізовано шляхом приєднання відділення № 1 до Центру реконструктивної та відновної медицини (університетська клініка), кабінет дитячого стоматологічного здоров'я, відділення стоматології № 2 та відділення стоматології № 3 до Багатопрофільного медичного центру.

Відповідно до частини 2 статті 15 Закону України “Про ліцензування видів господарської діяльності” ліцензіат зобов'язаний повідомляти органу ліцензування про всі зміни даних, які були зазначені в його документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, у строк, встановлений ліцензійними умовами, але не пізніше ніж один місяць з дня настання таких змін.

Відповідно до підпункту 10 пункту 13 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 року № 285, ліцензіат зобов'язаний повідомляти органу ліцензування про всі зміни даних, які були зазначені в документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії. Повідомлення про зміни даних надсилається у будь-який зручний для ліцензіата спосіб (нарочно, поштовим відправленням або в електронному вигляді) у місячний строк з дня настання таких змін.

По суті виявлених порушень, директорами закладів охорони здоров'я Одеського національного медичного університету надано письмові пояснення, які не спростовують виявлені порушення (письмові пояснення додаються на 1 арк.).

Порушено частину 2 статті 15 Закону України “Про ліцензування видів господарської діяльності” та підпункт 10 пункту 13 ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 року № 285.

Дотримання вимог частини 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету ректором в частині призначення та звільнення з посади керівників університетських клінік, медичних центрів, університетських лікарень за погодженням з МОЗ України

Відповідно до абзацу 9 пункту 1 розділу V та пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я від 18.08.2016 № 863 директори структурних підрозділів обираються Вченою радою за конкурсом шляхом таємного голосування та в свою чергу призначаються ректором за погодженням з Міністерством охорони здоров'я України, однак встановлено, що протягом 2016-2018 року обов'язки директорів Центру реконструктивної та відновної медицини (університетська клініка), Офтальмологічного медичного центру та Багатопрофільного медичного центру виконували особи, які були призначені на

посади без проведення конкурсу та погодження з Міністерством охорони здоров'я України.(належним чином завірені копії наказів додаються на 13 арк.).

Порушено абзац 9 пункту 1 розділу V та пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я від 18.08.2016 № 863, відповідальним за вказане порушення є ректор Одеського національного медичного університету Запорожан В.

***Здійснення перевірки покращення матеріально-технічної бази
Офтальмологічного медичного центру, Центру реконструктивної та
відновної медицини (Університетська клініка) та Багато профільному
медичному центрі ОНМедУ***

Директором Багатопрофільного медичного центру ОНМедУ надано інформацію, що за період 2016-2018 роки проведено ремонт, технічне обслуговування та повірку медичного обладнання:

У 2016 році на загальну суму – 30989,67 грн;

У 2017 році на загальну суму – 93697,68 грн;

У 2018 році – 36725,58 грн.

Проведено ремонт приміщень за напрямками «реставрація пам'яток архітектури»:

У 2016 році – 150000,00 грн. на виготовлення кошторисної документації;

У 2017 році – 392288,14 грн. на продовження та узгодження ремонту та реставрації будівель.

У 2018 році – 131504,60 грн. на продовження та узгодження ремонту та реставрації будівель.

Директором Офтальмологічного медичного центру ██████████ надано інформацію, що за період з 2016-2018 роки закупівлі за кошти отриманні від надання платних послуг з охорони здоров'я для Офтальмологічного медичного центру не проводились.

В.о. директора Центру Реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) ██████████ надала інформацію, що Центр являється структурним підрозділом Одеського національного медичного університету, який є розпорядником коштів. Всі договори на придбання медичного обладнання та іншого покращення матеріально-технічної бази Центру, в тому числі за рахунок надання платних послуг, знаходяться в бухгалтерії ОНМедУ.

У свою чергу, бухгалтерією ОНМедУ запитованої інформації щодо покращення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я за рахунок коштів отриманих від надання платних послуг з охорони здоров'я надано не було.

Враховуючи те, що інформація на запити була надана уже лише 10.08.2018 року, тобто після закінчення відрядження, отримати доступ до необхідних документів не було можливим.

Кількість наданих безоплатних медичних послуг з охорони здоров'я та наданих платних послуг з охорони здоров'я у розрізі наданих послуг (платних та безоплатних) працівниками кафедр та медичними

**працівниками в закладах охорони здоров'я Одеського національного
медичного університету**

За інформацією наданою в.о директора Центру реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) [REDACTED] надано лише статистичні дані щодо наданої медичної допомоги в Центрі реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) за періоди з 2016 по перший квартал 2018 року.

Директором Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] надано довідку про діяльність центру за перше півріччя 2018 року, а також звіт лікувально–профільного закладу за 2016 – 2017 роки.

Щодо платних та безоплатних послуг наданих працівниками закладу та працівниками кафедр, які розміщуються у закладі інформація надана не була (довідка та звіти додаються на 15 арк.).

Директором Багатопрофільного медичного центру [REDACTED] було надано інформацію про кількість наданих послуг (платних та безоплатних) з охорони здоров'я за період з 2016 по перший квартал 2018 року.

Під час аналізу наданої інформації було встановлено, що Стоматологічним відділення № 2 (вул. Мечнікова, 32) у період з 2016 по перше півріччя 2018 року надавалися платні послуги, зокрема:

У 2016 році платних послуг було надано 273 (більш детальна інформація у відповіді на запит);

У 2017 році платних послуг було надано 405 (більш детальна інформація у відповіді на запит);

У 2018 році платних послуг було надано 275 (більш детальна інформація у відповіді на запит).

В свою чергу, в Стоматологічному відділенні № 1 (вул. Мечнікова, 26) у період з 2016 по перше півріччя 2018 року надавалися платні послуги, зокрема:

Платні послуги

	2016	2017	перше півріччя 2018
Особи, які отримали послуги	190	106	48
Металокерамічні коронки	164	223	151
Цільнолітні коронки	64	88	43
Штамповані коронки	37	112	51
Зміні коронки	44	22	12

Зазначені вище стоматологічні відділення у 2016-2017 роках були структурними підрозділами Стоматологічного медичного центру у якого на 2016 – 2017 рік було затверджено ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В. та погодженим директором департаменту охорони здоров'я та соціального захисту Одеської обласної державної адміністрації

██████████ прејскурант на 2016-2017 роки на платні ортодонтичні, хірургічні, терапевтичні послуги, які надавалися у Стоматологічному медичному центрі.

Проте, відповідно до рішення Вченої ради ОНМедУ від 21.07.2017 р. та наказів ректора ОНМедУ Запорожана В. від 28.12.2017 № 886-о «Про затвердження змін до структури Університетських клінік», від 28.12.2017 № 887-о «Про затвердження змін до структури Університетських клінік» з 01.01.2018 року Стоматологічний медичний центр ОНМедУ реорганізовано шляхом приєднання відділення 1 до Центру реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка), кабінет дитячого стоматологічного здоров'я відділення стоматології № 2 та відділення стоматології № 3 до Багатопрофільного медичного центру.

Крім того, наказом ректора Одеського національного медичного університету від 15.05.2018 № 235-о «Про затвердження прејскурантів цін на платні медичні послуги в Університетських клініках ОНМедУ» затверджено перелік платних послуг, які надаються в Університетських клініках ОНМедУ, зокрема перелік послуг з охорони здоров'я, які надаються багатопрофільним медичним центром та Центром реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) ОНМедУ.

Проте у затверджених переліках платних послуг відсутні послуги стоматологічного профілю, як для Багатопрофільного медичного центру так і для Центру реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка), що в свою чергу дає підстави вважати про те що Стоматологічними відділеннями № 2 (вул. Мечнікова 32), № 1 (вул. Мечнікова, 26) у 2018 році платні послуги стоматологічного профілю надавалися без наявності законних на те підстав.

Таким чином, Стоматологічні відділення №1, №2 Багатопрофільного медичного центру Одеського національного медичного університету не мали повноважень щодо надання платних послуг стоматологічного профілю.

Крім того, виникає питання щодо здійснення розрахунків за зазначені платні послуги стоматологічного профілю, обліку грошових коштів, які надходили до Одеського національного медичного університету за вказані послуги, а також щодо співвідношення списання розхідних матеріалів до кількості наданих послуг стоматологічного профілю.

Відповідно до пункту 3.18 розділу 3 контракту від 27.09.2011 № 609 укладеного між Міністерством охорони здоров'я України та ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В.М., до обов'язків ректора належить організація ефективної системи внутрішнього контролю за фінансовою та господарською діяльністю.

Запорожаном В.М. не забезпечено виконання вимог пункту 3.18 розділу 3 контракту від 27.09.2011 № 609.

*Наявність акредитаційного сертифіката у закладів охорони здоров'я
Одеського національного медичного університету*

Офтальмологічний медичний центр Одеського національного медичного університету має акредитаційний сертифікат (дата та номер рішення про

акредитацію закладу від 12 лютого 2018 № 238), згідно якого даному закладу присвоєно вищу категорію, проте необхідно зазначити, що під час перевірки було встановлено певні недоліки у закладі, зокрема первинна облікова документація ведеться з порушенням наказу МОЗ України від 14.02.2012 № 110 «Про затвердження форм первинної облікової документації та Інструкцій щодо їх заповнення, що використовуються у закладах охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування», відсутня можливість переміщення мало мобільних груп населення, посадові інструкції були наявні не у всіх працівників центру, не проводиться вчасно перевірка засобів вимірювальної техніки, а також відсутня у повній мірі інформація для пацієнтів у доступному місці, враховуючи те, що в закладі на час проведення перевірки здійснювався ремонт, а також не було експертів по напрямкам акредитаційних стандартів, належним чином здійснити перевірку відповідності акредитаційним стандартам не було можливим,

Багатопрофільний медичний центр має акредитаційний сертифікат (дата та номер рішення про акредитацію закладу від 12 лютого 2018 № 238), яким закладу присвоєно вищу категорію, однак під час перевірки було встановлено наступні порушення, зокрема закладом не було подано повідомлення про зміни всіх відомостей, які подавалися разом із заявою для отримання ліцензії, зокрема в частині провадження господарської діяльності з медичної практики за ще однією адресою, які відсутні в Ліцензійному реєстрі МОЗ, а саме: Валіховський провулок 5, де розміщена педіатрія, первинна облікова документація ведеться з порушенням наказу МОЗ України від 14.02.2012 № 110 «Про затвердження форм первинної облікової документації та Інструкцій щодо їх заповнення, що використовуються у закладах охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування», відсутня можливість переміщення мало мобільних груп населення, ліфти які наявні у закладі у аварійному стані та не працюють, не проводиться вчасно перевірка засобів вимірювальної техніки, а також відсутня у повній мірі інформація для пацієнтів у доступному місці, більш детально здійснити перевірку дотримання акредитаційних стандартів було не можливо у зв'язку з відсутністю експертів по відповідним напрямкам стандартів.

Центр реконструктивної та відновної медицини (Університетська клініка) має акредитаційний сертифікат (дата та номер рішення про акредитацію закладу від 12 лютого 2018 № 238), проте під час перевірки було встановлено, що в закладі проводиться вчасно перевірка засобів вимірювальної техніки, не в повній мірі надана інформація у доступному місці для пацієнтів, зокрема відсутня інформація про лікарів, які надають медичну допомогу, більш детально здійснити перевірку дотримання акредитаційних стандартів було не можливо у зв'язку з відсутністю експертів по відповідним напрямкам стандартів.

Акредитаційні сертифікати у закладів охорони здоров'я Одеського національного медичного університету є в наявності.

Перевірка питання організації роботи із запобігання та протидії корупції

Наказом ректора ОНМедУ Запорожана В. М. від 15.02.2016 №74-о «Про введення в дію Антикоруptionної програми та визначення Уповноваженого з питань запобігання та протидії корупції ОНМедУ», на виконання Закону

України «Про запобігання корупції» введено в дію Антикорупційну програму ОНМедУ та призначено Уповноваженого з антикорупційної програми ОНМедУ проректора з науково-педагогічної (виховної) роботи [REDACTED]

Необхідно зазначити, що ОНМедУ не відповідає вимогам, визначеним у частині другій статті 62 Закону України «Про запобігання корупції», а відтак затвердження Антикорупційної програми та введення у штатний розпис окремої посади Уповноваженого, відповідального за реалізацію антикорупційної програми (далі - Уповноважений) не є обов'язковим.

Одночасно, призначення Уповноваженого у такий спосіб, є порушенням вимог частини другої та п'ятої статті 62 Закону України «Про запобігання корупції», оскільки правовий статус Уповноваженого, тобто права та обов'язки, визначені виключно вищевказаним Законом. Тобто покладення на посадову особу юридичної особи публічного права обов'язків Уповноваженого в розумінні Закону України «Про запобігання корупції», тягне за собою порушення вказаного Закону.

Окрім того, пунктом 6.1 Антикорупційної програми ОНМедУ, затвердженої наказом ректора ОНМедУ Запорожана В.М. від 15.02.2016 №74-о, визначено, що «несумісною діяльністю Уповноваженого є робота на посадах, зазначених у пункті 1, підпункті «а» пункту 2 частини першої статті 3 Закону України «Про запобігання корупції»...». Тобто призначення Уповноваженим з антикорупційної програми ОНМедУ проректора з науково-педагогічної (виховної) роботи [REDACTED] є одночасно і порушенням затвердженої Антикорупційної програми ОНМедУ.

Відповідно до наказу ректора ОНМедУ Запорожана В.М. від 05.10.2016 № 555-о утворено Антикорупційний комітет ОНМедУ та затверджено його склад. Головою вказаного комітету визначено [REDACTED] – уповноваженим з Антикорупційної програми ОНМедУ, проректора з науково-педагогічної роботи (питань гуманітарної освіти та виховання).

Вищевказане ще раз підтверджує покладання обов'язків Уповноваженого на посадову особу юридичної особи публічного права.

Відповідно до наказу ректора ОНМедУ Запорожана В.М. №696-о від 16.11.2016 «Про введення в дію Положення про Антикорупційний комітет ОНМедУ» введено в дію Положення про Антикорупційний комітет ОНМедУ.

У преамбулі вищевказаного наказу зазначено, що наказ прийнято у тому числі на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 Питання запобігання та виявлення корупції (далі – Постанова КМУ №706).

Антикорупційний комітет відповідно до Положення про Антикорупційний комітет та статті 38 Закону України «Про вищу освіту», створено як постійнодіючий робочий орган.

За своєю суттю Положення про Антикорупційний комітет майже повністю дублює положення Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою КМУ № 706, та прийнято на виконання, у тому числі Постанови КМУ №706.

Завдання та повноваження членів Антикорупційного комітету визначені у пунктах 2, 3 Положення про Антикорупційний комітет.

Однак, в порушення абзацу другого пункту 10 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою КМУ №706, призначення (визначення) керівником створеного Антикорупційного комітету ОНМедУ [REDACTED] не було погоджено з керівником уповноваженого підрозділу Міністерства охорони здоров'я України – Сектором оцінки та усунення корупційних ризиків.

05.04.2018 під час заслуховування звіту ректора ОНМедУ Запорожана В. М., було вказано на порушення вимог постанови КМУ №706 та на усунення порушень вимог антикорупційного законодавства, наказом в.о. ректора ОНМедУ [REDACTED] від 11.05.2018 №221-о «На виконання Закону України «Про запобігання корупції», на виконання абзацу другого пункту 10 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою КМУ №706 та після отримання відповідного погодження, з 11.05.2018 призначено уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції в Одеському національному медичному університеті проректора за науково-педагогічної роботи (питань гуманітарної освіти та виховання) [REDACTED]

Також наказом ректора ОНМедУ Запорожана В.М. від 31.05.2017 №316-о затверджено Методологію оцінювання корупційних ризиків у діяльності Одеського національного медичного університету.

Наказом ректора ОНМедУ Запорожана В.М. від 31.05.2017 №317-о з метою забезпечення оцінки корупційних ризиків у діяльності Одеського національного медичного університету розпочато оцінку корупційних ризиків.

Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків протягом першого півріччя 2017 року, в порушення вимог пункту 4 розділу V затвердженої Методології, затверджено на засіданні Вченої ради (протокол №11 від 26.06.2017), а не ректором ОНМедУ.

В порушення вимог пункту 2 розділу II Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності Одеського національного медичного університету, оцінку корупційних ризиків у 2018 році розпочато та проведено без прийнятого у 2018 році рішення про оцінку корупційних ризиків.

Для проведення оцінки корупційних ризиків у 2018 році розроблено план оцінки корупційних ризиків, затверджений Головою Антикорупційного комітету [REDACTED] 14.06.2018, та за результатами підготовлений відповідний звіт, який затверджений ректором ОНМедУ Запорожаном В. М. 13.07.2018.

Звіти, складені за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності ОНМедУ, на офіційному веб-сайті ОНМедУ не оприлюднюються. Наявні тільки «Описи антикорупційних заходів, які мають бути впроваджені...», тобто за своєю суттю – плани діяльності Антикорупційного комітету.

Надано протоколи робочих зустрічей Антикорупційного комітету, відповідно до яких, на засіданнях Антикорупційного комітету розглядаються поточні завдання та контроль за здійсненням антикорупційних заходів носить формальних характер, у тому числі без зазначення конкретних порушень та

чітких і конкретизованих способів їх усунення, а також чітких рішень з розглянутих питань.

Окрім того, до роботи Антикорупційного комітету при оцінці корупційних ризиків у діяльності ОНМедУ не залучаються представники громадськості, відомості щодо початку оцінки корупційних ризиків на офіційному веб-сайті ОНМедУ в порушення вимог пункту 2 розділу II затвердженої Методології не розміщуються та не висвітлюються, що значно знижує якість оцінки корупційних ризиків.

Відповідно до наданої на запит інформації проведено наступну кількість антикорупційних заходів:

- протягом 2016 року – 16;
- протягом 2017 року – 16;
- протягом 2018 року – 11.

Будь-яких матеріалів, які підтверджують викладене та результативність вказаних заходів – не надано. Інформація про вказані заходи на офіційному веб-сайті ОНМедУ відсутня.

Відповідно до наданої на запит інформації протягом 2016-2018 років осіб, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень не було.

На офіційному веб-сайті ОНМедУ, наявна адреса електронної пошти для повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції», однак відповідно до наданої на запит інформації, протягом в 2016-2018 років повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» не надходило.

Рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 06.09.2016 №19 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 листопада 2016 р. за № 1479/29609, затверджено Порядок перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій.

Відповідно до наданої на запит інформації, Уповноваженим з запобігання та виявлення корупції ОНМедУ лише в 2018 році виявлено факт неподання декларації перед звільненням [REDACTED] (звільнена з посади в 2017 році). Про факт неподання Національне агентство з питань запобігання корупції не повідомлялось.

Викладене є грубим порушенням строків перевірки факту своєчасності подання декларацій, визначених пунктом 4 Порядку перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій, а також пункту 6 вказаного Порядку, яким регламентовано порядок дій відповідальних осіб. Відповідно, вказане є порушенням частини другої статті 49 Закону України «Про запобігання корупції».

Відповідно до наданої на запит інформації, випадків виявленого наявного конфлікту інтересів у співробітників університету протягом в 2016-2018 років не було.

Водночас, майже усіма співробітниками ОНМедУ у 2016 році були написані заяви про відсутність конфлікту інтересів.

Необхідно зазначити, що в ситуації спільної роботи близьких осіб керівник (або інша посадова особа юридичної особи публічного права) має приватний інтерес, зумовлений сімейними стосунками. Керівник (або інша посадова особа) має повноваження тимчасово або постійно вчиняти дії, приймати рішення або брати участь у вчиненні дій чи прийнятті рішень (наприклад, про преміювання, надання відпусток тощо) стосовно близької особи. Викладене дає підстави стверджувати про наявність у діях посадової особи конфлікту інтересів, який потребує вжиття визначених законодавством заходів до його врегулювання або усунення.

Під час проведення перевірки та вибіркового ознайомлення з особовими справами працівників університету виявлено наступні факти спільної роботи близьких осіб:

1. Завідувач кафедри судової медицини [REDACTED] та доцент цієї ж кафедри [REDACTED] звільнено 15.12.2017. Сумісно працювали з 06.02.2003.
2. Завідувач кафедри офтальмології [REDACTED] та асистент цієї ж кафедри [REDACTED] звільнено 15.12.2017. Сумісно працювали з 01.09.2017.
3. Завідувач кафедри акушерства і гінекології №1 [REDACTED] та асистент цієї ж кафедри [REDACTED] переведено на іншу посаду 08.12.2017. Сумісно працювали з 16.12.2016.
4. Завідувач кафедри мікробіології, вірусології та імунології [REDACTED] та асистент цієї ж кафедри [REDACTED] переведено на іншу посаду 08.12.2017. Сумісно працювали з 07.09.2015 (зміна прізвища у зв'язку з укладенням шлюбу, працювали до укладення шлюбу на одній кафедрі).
5. Завідувач кафедри загальної та клінічної патологічної фізіології [REDACTED] та старший лаборант цієї ж кафедри [REDACTED] переведено на іншу посаду 08.12.2017. Сумісно працювали з 15.04.2016.
6. Завідувач кафедри ортодонції [REDACTED] та асистент цієї ж кафедри [REDACTED] переведено на іншу посаду 08.12.2017. Сумісно працювали з 01.09.2017.
7. Керівник поліграфічного комплексу [REDACTED] та інженера-програміста [REDACTED] Сумісно працюють з 07.08.2006.

Викладене свідчить про системних характер порушення вимог розділу V «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів» Закону України «Про запобігання корупції», а саме вимог статті 28 Закону України «Про запобігання корупції», у тому числі порушення з боку працівників в частині виконання вимог частини першої статті 28 Закону України «Про запобігання корупції».

Так як тривалість комісійної перевірки обмежена, перевірити в повному обсязі питання, викладені в плані перевірки неможливо, у зв'язку з чим для проведення більш ширшої та повної, а також ґрунтовної перевірки необхідний більш тривалий строк проведення перевірки.

Водночас, в ході проведеної перевірки встановлене наступне:

1) до 11.05.2018 не створено та не забезпечено роботу відповідного підрозділу (особи) з питань запобігання та виявлення корупції відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 №706 «Питання запобігання та виявлення корупції», що має наслідком безвідповідальність за порушення антикорупційного законодавства, відсутність дієвого контролю за дотриманням антикорупційного законодавства. Одночасно спроби покласти виконання функцій Уповноваженого, відповідального за реалізацію антикорупційної програми, на посадову особу юридичної особи публічного права, у юридичній особі публічного права, яка не має обов'язком затвердження антикорупційної програми, має наслідком порушення вимог частини другої та п'ятої статті 62 Закону України «Про запобігання корупції» та правового статусу Уповноваженого.

2) виконання вимог статті 61 Закону України «Про запобігання корупції» (регулярна оцінка корупційних ризиків) носить формальний, безсистемний характер, відсутні чіткі заходи для усунення чи мінімізації виявлених корупційних ризиків, відсутній контроль за виконанням заходів з усунення чи мінімізації корупційних ризиків та будь-яке висвітлення недоліків в реалізації заходів та їх усунення у подальшій роботі. Процес оцінки корупційних ризиків носить неопублічний (закритий) характер участь громадськості не забезпечена. Рішення про початок оцінки корупційних ризиків не оприлюднюються. У 2018 році оцінка корупційних ризиків проведена без прийнятого рішення про початок оцінки корупційних ризиків. Вказане є порушенням підпунктів 1, 2, 7 пункту 4, підпункту 1 пункту 5 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.09.2013 №706.

3) здійснення перевірки факту подання суб'єктами декларацій відбувається з порушенням строків та порядку дій, визначених пунктами 4 та 6 Порядку перевірки факту подання суб'єктами декларацій відповідно до Закону України "Про запобігання корупції" та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій, затвердженим рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 06.09.2016 №19 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 листопада 2016 року за № 1479/29609. Відповідно порушена частина друга статті 49 Закону України «Про запобігання корупції».

4) контроль за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів відсутній, у зв'язку з чим наявні порушення вимог розділу V «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів» Закону України «Про запобігання корупції», зокрема непоодинокі випадки тривалої спільної роботи близьких осіб у прямому підпорядкуванні, що має наслідком виникнення

потенційного/реального конфлікту інтересів. Вказане має наслідком порушенням підпунктів 2, 6 пункту 4, підпункту 6 пункту 5 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.09.2013 №706, а також вимог статті 28 Закону України «Про запобігання корупції», у тому числі порушення з боку працівників виконання вимог частини першої статті 28 Закону України «Про запобігання корупції»

Вищевикладене дає підстави вважати, що ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В.М. не виконано вимоги пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом МОЗ від 18.08.2016 № 863, в частині забезпечення дотримання в Університеті вимог антикорупційного законодавства та відповідно порушення пунктів 3.25 та 3.33 контракту Запорожана В.М. з МОЗ України від 27.09.2011 № 609.

Висновки

На підставі проведення перевірки дотримання статуту та умов контракту ректором Одеського національного медичного університету В. Запорожаном встановлено, що ректором Одеського національного медичного університету В. Запорожаном не забезпечено виконання вимог частини 4 статті 13 Бюджетного кодексу України п.3 ч.3 статті 32 Закону України «Про вищу освіту», п.3 Указу Президента України від 16.06.1995 № 451/95, а також не виконано вимоги п. 1 розділу VI Статуту та порушено пункти 3.25, 3.33, 3.18 контракту укладеного між МОЗ України та В. Запорожаном від 27.09.2011 № 609.

За результатами перевірки Комісією зроблені наступні висновки:

1. За результатами перевірки наданої документації та інформації Університету з питань використання договірних зобов'язань за господарськими договорами, укладеними на закупівлю товарів, робіт та послуг без проведення тендерних процедур, обліку та списання медикаментів, придбаних за кошти державного бюджету та отриманих у якості благодійної допомоги в клініках Університету, проведення лабораторних досліджень, обліку робочого часу та його використання професорсько-викладацьким складом на кафедрі Університету порушень вимог нормативно-правових актів не виявлено.

Водночас, під час співставлення даних акту списання вилучених документів з бібліотечних фондів та меморіального ордеру № 9-авт «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» за травень 2018 року, встановлено розбіжність у 22 868,51 гривень, що свідчить про допущення порушення вимог частини першої та п'ятої статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також пункту 1.2 розділу 1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. Зазначене призвело до заниження вартості інших матеріальних активів у сумі 22 868,51 гривень та до подачі недостовірних звітних даних у балансі за I півріччя 2018 року.

2. Бухгалтерських облік в Одеському національному медичному університеті здійснюється відповідно до національних положень та стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України з дотримання законодавчих актів України.

3. Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, відображається на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах аналітичного обліку шляхом подвійного запису на рахунках бухгалтерського обліку, як передбачено вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

4. Вибірковими перевірками за період з 01.01.2015 року по 1 півріччя 2018 року правильності ведення бухгалтерського обліку порушень не встановлено.

5. Статут Одеського національного медичного університету, затверджений у встановленому законом порядку та відповідає статті 57 Господарського кодексу України, потребує приведення відповідність оскільки Стоматологічний медичний центр було реорганізовано шляхом приєднання його відділень до інших центрів, але в чинній редакції статуту він значиться, як структурний підрозділ. Положення про заклади охорони здоров'я (структурні підрозділи) затверджено у порядку визначеному статутом.

6. В закладах охорони здоров'я наявні затвержені Штатні розписи на 2018 рік, порушень не виявлено.

7. Відсутність посадових інструкцій директора Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] та його заступника директора з медичної частини [REDACTED] є порушенням підпункту 1 пункту 12 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 № 285 (зі змінами) та частини 1 статті 9 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності».

8. В частині невнесення записів в трудову книжку директора Офтальмологічного медичного центру [REDACTED] та його заступника директора з медичної частини [REDACTED] порушення підпункту 2.4. пункту «а» розділу 2 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.93 № 58 (зі змінами).

Відповідно до пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету до обов'язків ректор університету відноситься забезпечення дотримання законності та порядку.

9. Правила внутрішнього розпорядку у Офтальмологічному медичному центрі Одеського національного медичного університету та Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ потребують приведення у відповідність.

10. У закладах охорони здоров'я ОНМедУ наявні переліки засобів вимірювальної техніки, які втому числі включають законодавчо регульовані засоби вимірювальної техніки.

Порушено частину 3 статті 17 Закону України «Про метрологію та метрологічну діяльність» та підпункту 7 пункту 13 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою КМУ від 02.03.2016 № 285.

Відповідно до пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету до обов'язків ректор університету відноситься забезпечення дотримання законності та порядку.

11. Журнали обліку прийому хворих у стаціонар та відмов у госпіталізації в Багатопрофільному медичному центрі, а також у Офтальмологічному медичному центрі не відповідали формі первинної облікової документації № 001/о, що є порушенням наказу МОЗ України від 14.02.2012 № 110 «Про затвердження форм первинної облікової документації та інструкцій щодо їх заповнення, що використовуються у закладах охорони здоров'я незалежно від форми власності та підпорядкування».

12. Порушено частину 2 статті 15 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» та підпункт 10 пункту 13 ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 року № 285.

Відповідно до пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету до обов'язків ректор університету відноситься забезпечення дотримання законності та порядку.

13. Порушено абзац 9 пункту 1 розділу V та пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я від 18.08.2016 № 863, відповідальним за вказане порушення є ректор Одеського національного медичного університету Запорожан В.

14. Запорожаном В.М. не забезпечено виконання вимог пункту 3.18 розділу 3 контракту від 27.09.2011 № 609.

15. За результатами вибіркової перевірки відповідності назв посад в штатному розписі, в наказах про прийняття на роботу та в трудових книжках переліку лікарських посад та посад молодших спеціалістів офтальмологічного медичного центру, багатопрофільного медичного центру було виявлено декілька невідповідностей, а саме:

в штатному розписі посада сестра медична палатна, а в трудовій книжці – медична сестра палатна;

в штатному розписі посада сестра медична процедурної, а в трудовій книжці – медична сестра процедурної;

в штатному розписі посада старша сестра медична, а в трудовій книжці – старша медсестра.

16. Згідно наказу від 02.01.2018 № 04-к/моц [REDACTED] переведено на посаду директора офтальмологічного центру, а [REDACTED] переведений на посаду заступника директора. 02.08.2018 виявлено, що відповідних записів про переведення на іншу посаду [REDACTED] не зроблено. Згідно Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України,

Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 року № 58 «Записи про прийняття на роботу, переведення на іншу постійну роботу, присвоєння розрядів, рангів, нагородження, заохочення, звільнення вносяться до трудових книжок (вкладишів до них) роботодавцем на підставі оригіналу наказу (розпорядження) не пізніше тижневого строку, а в разі звільнення — у день звільнення і мають точно відповідати тексту наказу (розпорядження)». Записи про переведення і звільнення мають містити посилання на відповідний пункт, статтю Закону.

17. На титульному аркуші Посадових інструкції «ЗАТВЕРДЖУЮ» Ректор ОНМедУ академік В.М. Запорожан, фактично підписані одним з проректорів. Згідно УНІФІКОВАНОЇ СИСТЕМИОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ «Вимоги до оформлювання документів, ДСТУ 4163-2003» затвердженої Наказом Держспоживстандарту України від 07.04.2003 № 55:

«...Якщо посадова особа, яка має підписати документ, відсутня, документ підписує заступник цієї посадової особи або інша особа, яка на цей час виконує її обов'язки. При цьому в документі зазначають повну чи скорочену назву посади особи, яка безпосередньо підписує документ, та її ініціал(и) і прізвище. Не допускається під час підписання документа ставити прийменник «За» чи правобічну похилу риску перед назвою посади. Додавання до назви посади керівника слів «Виконуючий обов'язки» або «В. о.» здійснюються лише в разі заміщення керівника за наказом (розпорядженням)».

18. Призначення на посади директорів багатoproфільного медичного центру, центру реконструктивної та відновної медицини, офтальмологічного медичного центру не погоджені з МОЗ України. Згідно розділу VI. Права та обов'язки ректора університету Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого МОЗ України в 2016 Університет «погоджує з МОЗ України призначення та звільнення проректорів, що є науково-педагогічними працівниками університету, керівника юридичної служби ... приймає та звільняє з посади керівників університетських клінік, медичних центрів, університетських лікарень за погодженням з МОЗ України».

19. Графіки щорічних відпусток співробітників не узгоджені з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником). Згідно із п.4 ст. 79 КЗпП України черговість надання відпусток визначається графіками, які затверджуються власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником), і доводиться до відома всіх працівників. При складанні графіків ураховуються інтереси виробництва, особисті інтереси працівників та можливості їх відпочинку.

20. До складу кафедри реабілітаційної медицини входить 4 науково-педагогічні працівники. Згідно п.5 Закону України «Про вищу освіту» до складу кафедри входить не менше п'яти науково-педагогічних працівників, для яких кафедра є основним місцем роботи.

21. До 11.05.2018 не створено та не забезпечено роботу відповідного підрозділу (особи) з питань запобігання та виявлення корупції відповідно до

вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 №706 «Питання запобігання та виявлення корупції», що має наслідком безвідповідальність за порушення антикорупційного законодавства, відсутність дієвого контролю за дотриманням антикорупційного законодавства. Одночасно спроби покласти виконання функцій Уповноваженого, відповідального за реалізацію антикорупційної програми, на посадову особу юридичної особи публічного права, у юридичній особі публічного права, яка не має обов'язком затвердження антикорупційної програми, має наслідком порушення вимог частини другої та п'ятої статті 62 Закону України «Про запобігання корупції» та правового статусу Уповноваженого.

22. Виконання вимог статті 61 Закону України «Про запобігання корупції» (регулярна оцінка корупційних ризиків) носить формальний, безсистемний характер, відсутні чіткі заходи для усунення чи мінімізації виявлених корупційних ризиків, відсутній контроль за виконанням заходів з усунення чи мінімізації корупційних ризиків та будь-яке висвітлення недоліків в реалізації заходів та їх усунення у подальшій роботі. Процес оцінки корупційних ризиків носить неопублічний (закритий характер), участь громадськості не забезпечена. Рішення про початок оцінки корупційних ризиків не оприлюднюються. У 2018 році оцінка корупційних ризиків проведена без прийнятого рішення про початок оцінки корупційних ризиків. Вказане є порушенням підпунктів 1, 2, 7 пункту 4, підпункту 1 пункту 5 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.09.2013 №706.

23. Здійснення перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відбувається з порушенням строків та порядку дій, визначених пунктами 4 та 6 Порядку перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону України "Про запобігання корупції" та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій, затвердженим рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 06.09.2016 №19 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 листопада 2016 року за № 1479/29609. Відповідно порушена частина друга статті 49 Закону України «Про запобігання корупції».

24. Контроль за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів відсутній, у зв'язку з чим наявні порушення вимог розділу V «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів» Закону України «Про запобігання корупції», зокрема непоодинокі випадки тривалої спільної роботи близьких осіб у прямому підпорядкуванні, що має наслідком виникнення потенційного/реального конфлікту інтересів. Вказане має наслідком порушенням підпунктів 2, 6 пункту 4, підпункту 6 пункту 5 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.09.2013 №706, а також вимог статті 28 Закону України «Про запобігання

корупції», у тому числі порушення з боку працівників виконання вимог частини першої статті 28 Закону України «Про запобігання корупції»

25. Ректором Одеського національного медичного університету Запорожаном В.М. не виконано вимоги пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом МОЗ від 18.08.2016 № 863, в частині забезпечення дотримання в Університеті вимог антикорупційного законодавства та відповідно порушення пунктів 3.25 та 3.33 контракту Запорожана В.М. з МОЗ від 27.09.2011 № 609.

Оскільки наказом Міністерства охорони здоров'я України від 17.07.2018 № 34-о «Про звільнення В. М. Запорожана» з 17 липня 2018 року звільнено з посади ректора Одеського національного медичного університету Запорожана В. М. та за наявною інформацією він перебуває на лікарняному, не вбачається за можливе отримати його пояснення із зазначених вище питань.

26. В порушення вимог пункту 20 Порядку № 228 до кошторису ОНМЕДУ на 2017 рік за КПКВК 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації» включені та в подальшому використані видатки за спеціальним фондом, необхідність яких не обумовлена характером освітньої діяльності ОНМЕДУ.

Пропозиції

Враховуючи виявлені порушення за результатами перевірки вищенаведених напрямків діяльності Університету, Комісія вважає за необхідне вжити відповідних заходів дисциплінарного характеру, зокрема до керівника Юридичної служби ОНМЕДУ [REDACTED] оскільки відповідно до Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 1040 від 26.11.2008р., основним завданням юридичної служби є, у тому числі організація правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне дотримання та запобігання невиконанню вимог законодавства, інших нормативних актів державним підприємством, установою та організацією, **їх керівниками та працівниками під час виконання покладених на них завдань і функціональних обов'язків** та керівника бухгалтерської служби [REDACTED] та надає наступні пропозиції:

1. Вжити заходів щодо контролю за нормуванням робочого часу для планування та обліку методичної, наукової, організаційної, лікувальної та виховної роботи працівників Університету.
2. Внести доповнення до форм документів з підготовки кадрів у вищих навчальних закладах I–IV рівнів акредитації, затверджених наказом Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 29.03.2012 № 384, з урахуванням листа Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 09.10.2012 № 119-729 з метою їх адаптації для використання в університеті, впровадити у навчальний процес відповідним рішенням Вченої ради університету.

3. Центру інформаційного аналізу та внутрішнього контролю якості освіти посилити контроль за забезпеченням викладання державною мовою.
4. Керівництву Університету взяти на контроль реагування на лист МОЗ України від 29.01.2018 № 08.1-10/2151 щодо заходів з моніторингу стану дотримання у закладі вищої освіти вимог законодавства, зокрема забезпечення викладання дисциплін державною мовою.
5. Забезпечити умови для підготовки до занять у гуртожитках.
6. Посилити відповідальність деканів факультетів та їхніх заступників щодо якості підготовки студентів до державної атестації у формі ліцензійних іспитів; поліпшити роботу з іноземними студентами, враховуючи збільшення прийому іноземних громадян на англomовну форму навчання, забезпечити підготовку достатньої кількості викладачів, що вільно володіють англійською мовою; поліпшити матеріально-технічне забезпечення теоретичних кафедр; навчально-методичне забезпечення на кафедрах, що здійснюють англomовну підготовку іноземців.
7. Розробити та затвердити на Вченій раді План заходів щодо виконання Указу Президента України від 02.12.2017 № 401/2017 « Про внесення змін до пункту 3 Положення про національний заклад (установу)».
8. Провести внутрішній аудит кадрової служби та виправити порушення.
9. Графіки щорічних відпусток співробітників узгоджувати з виборним органом первинної профспілкової організації.
10. Доручити керівнику Університету вжити відповідних заходів з усунення виявленого порушення та подання достовірних звітних даних у балансі за I півріччя 2018 року, про що повідомити Комісію МОЗ України.
11. Удосконалити форму розрахунку економії заробітної плати з урахуванням п.8 ст.13 Бюджетного Кодексу України.
12. При розробці калькуляцій вартості послуг з навчання іноземних громадян привести у відповідність суми витрат по загальній калькуляції та розрахунки витрат за окремими КЕКВ.
13. Статут потребує приведення у відповідність оскільки Стоматологічний медичний центр було реорганізовано шляхом приєднання його відділень до інших центрів, але в чинній редакції статуту він значиться, як структурний підрозділ.
14. В найкоротші терміни здійснити перевірку в закладах охорони здоров'я наявності у працівників посадових інструкцій та приведення їх у відповідність, забезпечити затвердження посадових інструкцій для працівників у яких вони відсутні, а також ознайомити працівників з їх посадовими інструкціями.
15. В частині порушення підпункту 2.4. пункту "а" розділу 2 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.93 N 58 (зі змінами) винних осіб притягнути до дисциплінарної відповідальності.

16. В найкоротші терміни привести у відповідність правила внутрішнього розпорядку в Багатопрофільному медичному центрі ОНМедУ та Офтальмологічному медичному центрі ОНМедУ
17. Законодавчо реґлювані засоби вимірювальної техніки затверджувати окремим переліком.
18. Забезпечити в найкоротші терміни проведення повірки засобів вимірювальної техніки, а також притягнути до відповідальності осіб винних у порушення законодавства.
19. У найкоротші терміни подати повідомлення про всі зміни даних, які були зазначені в документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії. Винних осіб у порушень законодавства притягнути до відповідальності.
20. Притягнути винних осіб до відповідальності за порушення абзацу 9 пункту 1 розділу V та пункту 1 розділу VI Статуту Одеського національного медичного університету, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я від 18.08.2016 № 863.
21. Провести інвентаризацію наявного медичного обладнання в Офтальмологічному медичному центрі, Центрі реконструктивної та відновної медицини (університетська клініка) та Багатопрофільному медичного центрі.
22. Здійснити аналіз закупівель на покращення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я ОНМедУ, які надають платні послуги з охорони здоров'я у співвідношенні отриманих коштів від наданих послуг до витрачених коштів на матеріально-технічне забезпечення.
23. Здійснити фінансовий аудит закладів охорони здоров'я Одеського національного медичного університету з метою оцінка діяльності цих закладів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.
24. Під час проведення акредитації закладів більш детально здійснювати перевірку відповідності стандартам акредитації.
25. Здійснити перевірку під час планового (позапланового) заходу державного нагляду (контролю) щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері господарської діяльності з медичної практики, що підлягає ліцензуванню.
26. Враховуючи велику штатну кількість працівників університету (понад 2000 осіб станом на 01.01.2018), розглянути доцільність та можливість утворення в Університеті відповідного окремого структурного підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції.
27. При виконанні вимог статті 61 Закону України «Про запобігання корупції» (регулярна оцінка корупційних ризиків) дотримуватися чіткості, системності при проведенні оцінки корупційних ризиків, із відображенням чітких заходів для усунення чи мінімізації виявлених корупційних ризиків. Посилити контроль за виконанням заходів з усунення чи мінімізації корупційних ризиків та висвітлювати проблемні питання при реалізації відповідних заходів у протоколах засідань, з подальшим усуненням виникаючих проблем при роботі. Забезпечити

публічність процесу оцінки корупційних ризиків та максимальну участь громадськості у вказаному процесі. При оцінці корупційних ризиків у діяльності університету дотримуватись вимог законодавства та затвердженої наказом ректора ОНМедУ від 31.05.2017 №316-о Методології оцінки корупційних ризиків у діяльності Одеського національного медичного університету, у тому числі в частині оприлюднення рішення про початок оцінки корупційних ризиків. Вирішити питання щодо оприлюднення звітів за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності університету та вирішити питання щодо внесення відповідних змін до Методології оцінки корупційних ризиків у діяльності Одеського національного медичного університету, затвердженої наказом ректора ОНМедУ від 31.05.2017 №316-о.

28. Проаналізувати всі особові справи співробітників Університету на предмет спільної роботи близьких осіб, що має наслідком виникнення конфлікту інтересів. В разі виявлення факту роботи близьких осіб в одному структурному підрозділі вжити визначених законодавством заходів до врегулювання або усунення конфлікту інтересів.
29. Усунути порушення вимог частини другої статті 49 Закону України «Про запобігання корупції» та повідомити Національне агентство з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання декларацій за затвердженою формою.

Голова комісії

Заступник голови комісії

Члени комісії:

Правило О. І.

Ярошовець Я. О.

Тучак О. М.

Качурець М. І.

Кухарчук Н. С.

Буряченко О. В.

Котуза А. С.

Роговський Д. В.

Костін О. М.

Польовий В. П..

Строгова І. І.

Поламарчук П. В.

Жук Т. О.

Салига А. М.

Олексіна Н. О.

Комісарук Н. О.

Секретар комісії

Секретар комісії

Керівник об'єкта контролю:

В.о. ректора Одеського національного
медичного університету

