Довідка
про проведення комісійної перевірки МОЗ
Донецького національного медичного Університету
Міністерства охорони здоров'я України»

від 21.04.2022 **м. Київ** **№ 13-07/5**

Вступ.

Підставою для проведення комісійної перевірки в Донецькому національному медичному університеті (далі – ДНМУ, Університет) є наказ МОЗ від 23 березня 2023 року № 46-Адм «Про проведення комісійної перевірки».

Термін проведення перевірки: 27 березня 2023 року – 07 квітня 2023 року.

Загальні відомості.

Відповідно до інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

· ідентифікаційний код юридичної особи: 02010698,

місцезнаходження юридичної особи: 84404, Донецька область, місто Лиман, вулиця Привокзальна, будинок 27,

орган управління: Міністерство охорони здоров'я України,

виконуючий обов'язки ректора: Анчев Анатолій Степанович.

Результати комісійної перевірки.

1. *Аналіз стану претензійно-правової роботи ДНМУ*

Відповідно до наказу Міністерства охорони здоров'я України (далі – МОЗ або Міністерство) від 09 квітня 2022 року № 599 «Про організацію діяльності Донецького національного медичного університету та Лиманського медичного фахового коледжу» фактичне здійснення діяльності відбувається за адресою: місто Кропивницький, вулиця Юрія Коваленко, 4а.

Нерухоме майно за вказаною адресою Університет використовує на підставі договору оренди від 10 липня 2018 року, укладеного з Обласним комунальним навчально-курсовим комбінатом «Аграрник» (код ЄДРПОУ 05409337).

Відповідно до Статуту та згідно із структурою, яка затверджена наказом Університету від 16 лютого 2023 року № 52 «Про затвердження структури ДНМУ», у складі Університету діє Юридичний відділ (далі - Юрвідділ).

Юрвідділ розташовано на другому поверсі будівлі, яка орендується Університетом за вищевказаною адресою, в окремому приміщені, з двома облаштованими робочими місцями, мінімально необхідними меблями та металевою шафою для збереження матеріалів і документів. Робочі місця мають доступ до мережі Інтернет.

Положення про Юрвідділ введено у дію наказом ректора Університету від 09 жовтня 2020 року № 604 «Про введення в дію положень щодо організації освітнього процесу в ДНМУ та затвердження рішень вченої ради» (далі – Положення).

Згідно зі штатним розписом Університету на 2023 рік (загальний та спеціальний фонди), який затверджено в.о. ректора Анчевим А. у Юрвіділі є чотири штатні посади (дві за рахунок загального та дві по спеціальному фонду), а саме – начальник юридичного відділу та три посади провідних юрисконсультів. На момент здійснення перевірки у Юрвідділі на постійній основі присутня одна особа – юрисконсульт Купріна Христина Віталіївна, яка працює на 1,5 ставки. Питання відпрацювання робочого часу у межах 1,5 ставки не досліджувалось. Куприна Х.В. закінчила у 2013 році Донецький юридичний інститут та здобула кваліфікацію бакалавра (диплом серії МВ № 12018744). Згідно з Довідкою-викликом Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е.О. Дідоренка, Куприна Х.В. вчиться у цьому навчальному закладі на факультеті заочного та дистанційного навчання і виконує навчальний план.

. **За весь період роботи комісії за місцем розташування Університету інші працівники на робочих місцях були відсутні**. Відповідно до наказу Університету від 02 травня 2022 року № 148 «Про призупинення дії трудових договорів» трудовий договір між Університетом та юрисконсультом Чемерис Анжелою Вікторівною на період воєнного стану призупинено.

Відповідно до Положення, Юрвідділ безпосередньо підпорядкований ректору Університету. Згідно з пунктом 1.8 Положення, керівником Юрвідділу є заступник ректора з правових питань (далі – Керівник). Згідно з розділом 3 Положення, Керівник:

3.1. Здійснює керівництво юридичним відділом, та несе персональну відповідальність за організацію та результати його діяльності, сприяє створенню належних умов праці;

3.2. Подає на затвердження Вченій раді університету положення про юридичний відділ. Подає на затвердження ректору посадові інструкції працівників юридичного відділу.

3.3. Погоджує посадові інструкції працівників університету.

3.4. Вживає заходів до удосконалення організації та підвищення ефективності роботи юридичного відділу, організовує роботу працівників. вносить пропозиції стосовно заохочення працівників, притягнення їх до відповідальності.

3.5. Звіту перед ректором університету про виконання покладених на юридичний відділ завдань.

3.6 Бере участь нарадах 1 засіданнях, що проводяться ректоратом університету, може брати участь у засіданнях структурних підрозділів університету.

3.8. Представляє інтереси університету та безпосередньо юридичного відділу у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами університету.

органами виконавчої влади, органами Місцевого самоврядування. підприємствами, установами та організаціями незалежно від форми їх власності

3.9. Забезпечує дотримання працівниками структурного підрозділу правил внутрішнього трудового розпорядку, виконавчої дисципліни, колективного договору.

Фактів опрацювання та погодження проєктів договорів, які укладаються Університетом, проєктів наказів з діяльності Університету, а також з інших питань за період 2022-2023 році Керівником Юрвідділу на момент здійснення перевірки не надано.

Довідково: *Відповідно до наказу Університету від 02 листопада 2021 року № 11/02/1-пр «Про переведення на іншу роботу» посаду заступник ректора з правових питань з 04 листопаду 2021 року, обіймає Ковальов Євген Олександрович. Таким чином, згідно з діючою, на момент перевірки, редакцією Положення, керівником Юрвідділу є Ковальов Є.О.*

Наказом Університету від 12 липня 2022 року № 07/12/3-а «Про дозвіл на дистанційну-очну роботу» Ковальову Є.О. надано дозвіл працювати дистанційно-очно. Дію цього дозволу було припинено наказом Університету від 16 листопада 2022 року № 454 «Про відновлення очної роботи АУП працівників університету». У матеріалах особової справи Ковальова Є.О. зазначено, що він перебуває за адресою: Одеська область, смт. Совіньон, вул. Бризова, 79А. Крім цього, у матеріалах особової справи Ковальова Є.О. знаходиться поштовий конверт з позначкою «Відсутня адреса» та скріншот телефонного повідомлення з надсиланням інформації про наказ Університету від 16 листопада 2022 року № 454. Станом на момент перевірки Ковальов Є.О. відсутній на робочому місці за місцем знаходження Університету.

Крім цього, згідно з наказом Університету від 28 грудня 2021 року № 12/28/4-пр «Про переведення на іншу роботу» посаду начальника Юрвіділу з 04 січня 2022 року, обіймає Пашкевич Сергій Володимирович.

Наказом Університету від 12 липня 2022 року № 07/12/2-п «Про дозвіл на дистанційну роботу» було надано дозвіл працювати дистанційно-очно. Дію цього дозволу було припинено наказом Університету від 16 листопада 2022 року № 454 «Про відновлення очної роботи АУП працівників університету».

Водночас, на підставі заяви Пашкевич С.В., яка зареєстрована в Університеті 21 листопада 2022 року за вхідним № 2270, відповідно до пункту 1 наказу Університету від 21 листопада 2022 року № 11/21/2-п «Про дозвіл на дистанційну роботу», Пашкевичу С.В. знов надано дозвіл на виконання роботи дистанційно. Крім цього, згідно з пунктом 2 цього наказу, Пашкевич С.В. має дотримуватись правил внутрішнього трудового розпорядку на умовах раніше укладеного трудового договору, які встановлено наказом Університету від 04 жовтня 2021 року № 10/05/2-ок «Про прийнятті на роботу», відповідно до якого Пашкевича С.В. було прийнято на посаду провідного юрисконсульта Юрвіділу з 05 жовтня 2021 року.

Також, з метою здійснення оцінки доцільності створення документів, їх обґрунтованості та відповідності законодавству, відповідно до наказу Університету від 27 грудня 2022 року № 501 «Про погодження організаційно-розпорядчої документації університету», з 26 грудня 2022 року вся організаційно-розпорядча документація має бути завізована помічником ректора Коцюрбою Ольгою, із зазначенням контактного номеру телефону та наявності рядку «Погоджено».

Довідково: *відповідно до наказу від 20 грудня 2022 року № 12/20/4-п «Про продовження трудових відносин» Коцюрба Ольга Юріївна, працює на посаді помічника ректора Університету за сумісництвом на 0,5 ставки. Згідно з наказом Університету від 17 жовтня 2022 року № 10/18/6-ок «Про прийняття на роботу» Коцюрбу О.Ю., було прийнято помічником ректора на 0,5 ставки за сумісництвом, на умовах строкового трудового договору з 18 жовтня 2022 року по 31 грудня 2022 року. Згідно з довідкою Центральноукраїнського національного технічного університету від 13 жовтня 2022 року № б/н, Коцюрба О.Ю. працює на посаді доцента кафедри фінансів, банківської справи та страхування на 0,87 ставки. В особовій справі на момент перевірки відсутній графік роботи за основним місцем роботи. Згідно з довідкою, наданою за підписом заступника ректора з кадрової роботи та режиму 29 березня 2023 року С. Дорожко, графік роботи Коцюрби О. в Університеті: понеділок, вівторок, четвер, п'ятниця з 08.00 до 12.00, середа з 13.30 до 17.30.*

Згідно з посадовою інструкцією помічника ректора, (затверджена в.о. Університету, професором М.В. Єрмолаєвою 12 жовтня 2020 року), з якою 18 жовтня 2022 року була ознайомлена Коцюрба О.Ю., основною метою її діяльності є допомога ректору в окремих питаннях управлінської діяльності та створення умов, що забезпечують максимальну ефективність його праці.

Крім цього, згідно з пунктом 3.2. зазначеної посадової інструкції, помічник ректора візує та підписує окремі категорії документів, що належать до його компетенції. Перелік документів та/або найменування категорії цих документів, у зазначеній посадовій інструкції відсутні.

Також, згідно з Порядком підготовки, візування та підписання документів у Донецькому національному медичному університеті, затвердженому наказом Університету від 07 липня 2021 року № 261, начальник Юрвідділу має візувати наступні документи: посадові інструкції завідувачів кафедр, працівників, які працюють на посадах професорсько-викладацького складу, керівників структурних підрозділів, наукових співробітників, співробітників АУП, лаборантів, допоміжного персоналу, положення про кафедри, структурні підрозділи, накази про відрахування студентів, доповідні деканів факультетів, договори про придбання матеріальних цінностей, надання послуг, страхування, оренди майна, всіх інших фінансових документів, договори на навчання з вітчизняними та іноземними студентами, заяви студентів, які навчаються на умовах контракту про відрахування, договори про проведення виробничої практики (пункти 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.24, 1.28, 1.36, 1.37, 1.38, 3.5, 3.14, 4.8, 4.9). **На момент перевірки факти виконання цих завдань відсутні**.

Крім цього, відповідно до пункту 22.6 Інструкції з діловодства у Донецькому національному університеті, яка затверджена наказом Університету від 13 травня 2020 року № 273, перелік посадових осіб, які повинні завізувати документ, визначає працівник, який створює документ, на підставі його змісту, а порядок візування певних видів документів зазначається в інструкції Університету.

Останній звіт про претензійну-позовну роботу Університету надано 29 листопада 2021 року листом Університету за вихідним № 1882. **Звіти за 2022 рік відсутні, що свідчить про невиконання вимог пункту 4 розділу 4 Положення щодо організації правової роботи на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України 13 травня 2017 року № 514.**

Також, у Юрвідділі здійснюється реєстрація довіреностей від Університету по різних напрямках представлення інтересів. Журнал, згідно з першим зазначеною довіреністю почато 19 січня 2016 року та станом на момент здійснення перевірки до журналу внесено 165 записів. Журнал не прошитий, сторінки не пронумеровані.

Зважаючи на вищезазначене, основною діяльністю Юрвідділу та його працівників є представлення інтересів у судових інстанціях. **Доказів належного виконання інших завдань визначених Загальним положенням про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2008 року № 1040 та Положення щодо організації правової роботи на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України 13 травня 2017 року № 514 на момент перевірки не встановлено.**

2. Результати комісійної перевірки стану організації, ведення роботи з дотримання вимог законодавства у сфері запобігання і протидії корупції.

Відповідно до наказу Університету від 17 жовтня 2022 року № 10/18/6-ок, **Коцюрбу Ольгу Юріївну** прийнято на посаду помічника ректора Університету, на умовах строкового трудового договору з 18 жовтня 2022 року по 31 грудня 2022 року. Наказом Університету від 20 грудня 2022 року № 12/20/4-п, у зв'язку з закінченням терміну дії трудового договору, продовжено трудові відносини на посаді помічника ректора з Коцюрбою О.С.. В посадовій інструкції помічника ректора, з якою ознайомлена, Коцюрба О.Ю., зокрема, зазначено:

- мета діяльності - допомога ректору університета в окремих питаннях управлінської діяльності та створення умов, що забезпечують максимальну ефективність праці ректора університету.

Завдання та обов'язки:

- здійснює контроль за своєчасним виконанням працівниками університету виданих наказів та розпоряджень; розробляє методики такого контролю;
- планує робочий день ректора університета (зустрічі, телефонні дзвінки, прийом відвідувачів тощо);
- здійснює технічне забезпечення діяльності ректора університета (замовлення транспорту, організація зустрічей, переговорів тощо);
- за дорученням ректора університета вирішує оремі питання під час короткочасних службових відряджень;
- супроводжує ректора університета на ділових зустрічах і у відрядженнях;
- бере участь у переговорах, ділових зустрічах, спеціальних прийомах; веде протоколи і складає різні документи за результатами заходів;
- підтримує зв'язок з іншими організаціями і підприємствами, а також державними органами та вирішує справи, які не потребують особистої присутності ректора університета;
- за дорученням ректора університета узгоджує або вирішує окремі питання з керівниками та працівниками структурних підрозділів, контролює виконання ними окремих доручень, наказів і розпоряджень ректора університета, а також отримує від них необхідну інформацію й матеріали;
- у межах своєї компетенції готує проекти наказів і розпоряджень ректора університету, а також за його дорученням проекти інших матеріалів і документів, що стосуються діяльності університета;
- виконує інші обов'язки та доручення ректора університета у межах своєї компетенції і спеціалізації за додатковими видами діяльності.

Права:

- визначати пріоритети у взаємовідносинах ректора університета з окремими працівниками, посадовими особами інших організацій, відвідувачами;
- візувати та підписувати окремі категорії документів, що належать до його компетенції.

Відповідно до наказу Університету від 27 грудня 2022 року № 501 «Про погодження організаційно-розпорядчої документації університету»», з метою проведення оцінки доцільності створення документів, їх обґрунтованості та відповідності законодавству - вся організаційно-розпорядча документація Університету має бути завізована помічником ректора О. Коцюрбою, шляхом обов'язкового вказування в документі його виконавця, контактного номеру телефону та рядку «Погоджено».

Разом з тим, відповідно до наказу Університету 22 листопада 2022 року №11/23/2-ок, прийнято матір Коцюрби О.Ю., **Коцюрбу Надію Федорівну** на посаду фахівця відділу внутрішнього аудиту Університету. Наказом Університету від 16 березня 2023 року № 03/16/1-з, Коцюрбу Н.Ф. звільнено з

посади провідного фахівця відділу внутрішнього аудиту, за угодою сторін, згідно п. 1 ст. 36 КЗпП України.

У ситуації, коли в підпорядкуванні керівників чи інших посадових осіб працюють близькі особи, завжди існує потенційний конфлікт інтересів, оскільки у сфері повноважень таких осіб наявний приватний інтерес, зумовлений позаслужбовими стосунками з близькою особою, що може вплинути на об'єктивність та неупередженість прийняття рішень, вчинення дій під час виконання службових повноважень стосовно близької особи.

Відповідно до статті 28 Закону України "Про запобігання корупції", особи, зазначені у пунктах 1, 2 частини першої статті 3 цього Закону, зобов'язані:

1) вживати заходів щодо недопущення виникнення реального, потенційного конфлікту інтересів;

2) повідомляти не пізніше наступного робочого дня з моменту, коли особа дізналася чи повинна була дізнатися про наявність у неї реального чи потенційного конфлікту інтересів безпосереднього керівника, а у випадку перебування особи на посаді, яка не передбачає наявності у неї безпосереднього керівника, або в колегіальному органі - Національне агентство чи інший визначений законом орган або колегіальний орган, під час виконання повноважень у якому виник конфлікт інтересів, відповідно;

3) не вчиняти дій та не приймати рішень в умовах реального конфлікту інтересів;

4) вжити заходів щодо врегулювання реального чи потенційного конфлікту інтересів.

2. Особи, уповноважені на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, не можуть прямо чи опосередковано спонукати у будь-який спосіб підлеглих до прийняття рішень, вчинення дій або бездіяльності всупереч закону на користь своїх приватних інтересів або приватних інтересів третіх осіб.

3. Безпосередній керівник особи або керівник органу, до повноважень якого належить звільнення/ініціювання звільнення з посади протягом двох робочих днів після отримання повідомлення про наявність у підлеглої йому особи реального чи потенційного конфлікту інтересів приймає рішення щодо врегулювання конфлікту інтересів, про що повідомляє відповідну особу.

Національне агентство у випадку одержання від особи повідомлення про наявність у неї реального, потенційного конфлікту інтересів упродовж семи робочих днів роз'яснює такій особі порядок її дій щодо врегулювання конфлікту інтересів.

4. Безпосередній керівник або керівник органу, до повноважень якого належить звільнення/ініціювання звільнення з посади, якому стало відомо про конфлікт інтересів підлеглої йому особи, зобов'язаний вжити передбачені цим Законом заходи для запобігання та врегулювання конфлікту інтересів такої особи.

5. У разі існування в особи сумнівів щодо наявності в неї конфлікту інтересів вона має право звернутися за роз'ясненням до Національного

агентства. У разі якщо особа не отримала підтвердження про відсутність конфлікту інтересів, вона діє відповідно до вимог, передбачених у цьому розділі Закону.

Разом з тим, в ході проведення комісійної перевірки, уповноваженими особами Університету на вимогу члена комісії - головного спеціаліста з питань запобігання та виявлення корупції Луцик В.М., не надано інформацію, документи про конфлікт інтересів (потенційний чи реальний) між Коцюрбою О.Ю. та Коцюрбою Н.Ф., в т.ч. повідомлення про конфлікт інтересів безпосереднього керівника/МОЗ/НАЗК, підтвердні документи, щодо врегулювання конфлікту інтересів. **Таким чином, Коцюрбою О.Ю. та Коцюрбою Н.Ф. не вжито заходів щодо недопущення виникнення реального, потенційного конфлікту інтересів, не повідомлено про наявність конфлікту інтересів безпосередньому керівнику, керівництвом Університету та уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції не вжито заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів, тим самим грубо порушено вимоги антикорупційного законодавства, зокрема Закону України «Про запобігання корупції».**

У зв'язку з вищевикладеним, дані обставини можуть свідчити про вчинення адміністративного правопорушення, передбаченого ч. 1 та ч. 2 ст. 172[7] КУпАП (Порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів).

Крім того, під час вибіркового моніторингу документів Університету було виявлено порушення антикорупційного законодавства працівниками структурного підрозділу Університету – Науково-дослідного інституту травматології та ортопедії (далі - НДІ), а саме:

- відповідно до наказу Університету від 01 березня 2017 року № 03/01/2-п на **Климовицького Володимира Гарійовича** покладено обов'язки директора НДІ травматології та ортопедії та наказом Університету від 28 лютого 2017 року № 03/01/7-ок прийнято **Климовицького В.Г.** на роботу за сумісництвом на посаду головного лікаря ККЛПЗОЗ «Обласна травматологічна лікарня»;
- відповідно до наказу Університету від 05 січня 2015 року № 1/49-ок **Климовицького Романа Володимировича** прийнято на посаду головного лікаря НДІ травматології і ортопедії та наказом Університету від 23 березня 2015 року №03/23/5-ок **Климовицького Р.В.** прийнято на посаду лікаря-ортопеда-травматолога відділення екстреної допомоги;
- відповідно до наказу Університету від 30 листопада 2020 року № 12/01/2-ок **Климовицьку Юлію Вікторівну** прийнято науковим співробітником НДІ травматології та ортопедії та наказом Університету від 30 листопада 2020 року № 12/01/4-ок **Климовицьку Ю.В.** прийнято на посаду провідного економіста апарату управління НДІ;

- відповідно до наказу Університету від 01 жовтня 2014 року № 28-ок прийнято **Климовицького Федора Володимировича** на посаду провідного наукового співробітника НДІ травматології і ортопедії та наказом Університету від 10 грудня 2020 року № 12/10/2-п з **Климовицьким Ф.В.** укладено трудовий договір на умовах контракту на посаду завідувача кафедри травматології, ортопедії та військово-польової хірургії.

Таким чином, **в прямому підпорядкуванні Климовицького Володимира Гарійовича працюють його два сина** – Климовицький Роман Володимирович та Климовицький Федір Володимирович, **та невістка** – Климовицька Юлія Вікторівна. Відповідно до статті 27 Закону України «Про запобігання корупції» - особи, зазначені у пункті 1 частини першої статті 3 цього Закону, не можуть мати у прямому підпорядкуванні близьких їм осіб або бути прямо підпорядкованими у зв'язку з виконанням повноважень близьким їм особам. У разі виникнення обставин, що порушують вимоги цієї статті, відповідні особи, близькі їм особи вживають заходів щодо усунення таких обставин у п'ятнадцятиденний строк. Якщо в зазначений строк ці обставини добровільно не усунуто, відповідні особи або близькі їм особи в місячний строк з моменту виникнення обставин підлягають переведенню в установленому порядку на іншу посаду, що виключає пряме підпорядкування. У разі неможливості такого переведення особа, яка перебуває у підпорядкуванні, підлягає звільненню із займаної посади.

Разом з тим Климовицьким В.Г., Климовицьким Р.В., Климовицьким Ф.В., Климовицькою Ю.В. **не вжито заходів щодо недопущення виникнення реального конфлікту інтересів, не повідомлено про наявність конфлікту інтересів Національне агентство з питань запобігання корупції, не вжито заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів, тим самим грубо порушено вимоги антикорупційного законодавства, зокрема Закону України "Про запобігання корупції".**

У зв'язку з вищевикладеним, дані обставини можуть свідчити про вчинення адміністративного правопорушення, передбаченого ч. 1 та ч. 2 ст. 172[7] КУпАП (Порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів).

Крім цього, на вимогу члена комісії частково надана інформація та документи, щодо наявності конфлікту інтересів у деяких працівників Університету. Так, встановлено, що в Університеті на кафедрі реабілітаційної та спортивної медицини, завідуючим якої є доктор медичних наук, професор **Сокрут Валерій Миколайович**, на посаді доцента у його підпорядкуванні працює його **дружина Сокрут Ольга Петрівна**, на кафедрі стоматології №2 Університету, завідуючим якої є доктор медичних наук, професор **Ярова Світлана Павлівна**, на посаді доцента кафедри у її підпорядкуванні працює її **син Яров Юрій Юрійович**, на кафедрі акушерства та гінекології Університету, завідуючим якої є доктор медичних наук, професор **Ольшевська Олена Василівна**, у її підпорядкуванні працює її **син** кандидат медичних наук

Ольшевський Василь Сергійович, на кафедрі мікробіології, вірусології та імунології Університету, завідуючим якої є кандидат медичних наук, доцент **Слюсарев Олексій Аркадійович**, у його підпорядкуванні працює його **дружина** доктор біологічних наук, кандидат медичних наук, професор **Ракша – Слюсарева Олена Анатоліївна**.

Всі вищевказані працівники Університету, які працюють на відповідних кафедрах, є близькими особами. З метою врегулювання конфлікту інтересів в Університеті уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції Пашкевичем С. було проінформовано керівника Університету, а також для сприяння врегулювання конфлікту інтересів, письмово було направлено інформацію завідуючим вказаних кафедр Університету, на яких уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції було виявлено конфлікт інтересів.

У відповідь на лист Пашкевича С., Слюсар О. П. звернулася до Університету з проханням вжити відносно неї заходу зовнішнього контролю за виконанням відповідного завдання, вчиненням дій чи прийняттям рішень. Відповіді Слюсар О.П. Університетом **не надано**, таким чином, **не прийнято рішення щодо врегулювання конфлікту інтересів**.

У відповідь на лист Пашкевича С., Ярова С.П. звернулася до Університету з проханням перекласти право підпису нею документів, які стосуються Ярова Ю.Ю., на декана факультету інтернатури та післядипломної освіти. Відповіді Яровій С.П. Університетом **не надано**, таким чином, **не прийнято рішення щодо врегулювання конфлікту інтересів**.

У відповідь на лист Пашкевича С., Ольшевська О.В. звернулася до Університету з проханням вжити відносно неї заходу зовнішнього контролю за виконанням відповідного завдання, вчиненням дій чи прийняттям рішень. Відповіді Ольшевській О.В. Університетом **не надано**, таким чином, **не прийнято рішення щодо врегулювання конфлікту інтересів**.

У відповідь на лист Пашкевича С., Сокрут В.М. проінформував Університет, про те що ним було направлено лист до НАЗК для надання пояснення щодо наявності в нього конфлікту інтересів. **Рішення щодо врегулювання конфлікту інтересів відносно Сокрута В.М. Університетом не прийнято.**

Крім того, в ході проведення перевірки встановлено, що **працівниками Університету використовується програмне забезпечення 1С, використання якого заборонено** державними підприємствами, установами і організаціями України, відповідно до рішення Ради національної безпеки і оборони України від 14 травня 2020 року «Про застосування, скасування і внесення змін до персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)», яке введено в дію Указом Президента України від 14 травня 2020 року. Разом з тим, провідним юрисконсультом юридичного відділу Університету Купріною Х., доповідною запискою повідомлено в.о. ректора Університету Анчева А.С., що бухгалтерською службою Університету використовується заборонене на території України програмне забезпечення з

«відкритим» російській федерації кодом. Крім того, головним бухгалтером Університету І. Сусленковою доповідною запискою повідомлено в.о. ректора Університету Анчева А.С., про те, що неодноразово підіймалося питання щодо впровадження та переходу на програмне забезпечення іншого виробника для бухгалтерської служби, **проте на даний час питання щодо зміни програмного забезпечення, не вирішено**.

Довідково: *під час комісійної перевірки встановлено, що Кіровським районним судом міста Кіровограда 01 листопада 2022 року, в рамках кримінального провадження № 12021120000000027, винесено* ***вирок, відповідно до якого заступника ректора з розвитку та інформатизації навчально - наукової та управлінської діяльності Університету Роганова Леоніда Михайловича визнано винним у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 369-2 КК України*** *(Прийняття пропозиції, обіцянки або одержання неправомірної вигоди для себе чи третьої особи за вплив на прийняття рішення особою, уповноваженою на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, або пропозиція чи обіцянка здійснити вплив за надання такої вигоди), та призначено йому покарання у виді штрафу в розмірі двох тисяч неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить 34000 (тридцять чотири тисячі) гривень.*

Відповідно до вказаного вироку встановлено, що Роганов Л.М. перебуваючи на посаді заступника ректора з розвитку та інформатизації навчально - наукової та управлінської діяльності Університету, та який входив до складу приймальної комісії, в порушення вимог законодавства та своїх функціональних обов`язків, будучи службовою особою діючи умисно, з корисливих мотивів та з метою особистого збагачення, 18.05.2022 в ході зустрічі з представником ТОВ «ЕЛБІ СТЬЮДЕНТС», ***повідомив про необхідність передачі йому неправомірної вигоди за вплив на уповноважених осіб вказаного навчального закладу для прийняття рішення про поновлення на навчанні в Донецькому національному медичному університеті з інших закладів вищої освіти та подальшого навчання у розмірів 200 доларів США за кожного студента, а також 1000 доларів США за вплив на прийняття рішення про закриття академічної різниці.***

11.07.2022 року в ході проведення контролю за вчиненням злочину у формі спеціального слідчого експерименту у даному кримінальному провадженні, перебуваючи в автомобілі поблизу будівлі навчального закладу за адресою: м. Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, 4А, Роганов Л.М., у порушення вимог законодавства та своїх функціональних обов`язків, будучи службовою особою, усвідомлюючи суспільно-небезпечний характер своїх дій, передбачаючи їх суспільно-небезпечні наслідки і бажаючи їх настання, діючи умисно, з корисливих мотивів та з метою особистого збагачення, ***одержав заздалегідь ідентифіковані грошові кошти на загальну суму 7500 гривень за вплив на прийняття рішення про поновлення на навчанні у Донецькому національному медичному університеті громадянина Єменської Республіки Алаві Салах Аддін Касем Мохаммед, переведеного з іншого закладу вищої***

***освіти**. Також, в ході даної зустрічі Роганов Л.М. додатково наголосив про необхідності передачі йому неправомірної вигоди за вплив на прийняття рішення про закриття академічної різниці іноземного студента - громадянина Єменської Республіки Алаві Аддін Касем Мохаммед, а також для поновлення на навчанні інших іноземних студентів у Донецькому національному медичному університеті.*

29.07.2022 року, в ході проведення контролю за вчиненням злочину у формі спеціального слідчого експерименту у даному кримінальному провадженні перебуваючи в автомобілі поблизу будівлі навчального закладу за адресою: м. Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, 4А, Роганов Л.М., у порушення вимог законодавства та своїх функціональних обов`язків, будучи службовою особою, усвідомлюючи суспільно-небезпечний характер своїх дій, передбачаючи їх суспільно-небезпечні наслідки і бажаючи їх настання, діючи умисно, з корисливих мотивів та з метою особистого збагачення, ***одержав від Алаві Салах Аддін Касем Мохаммед заздалегідь ідентифіковані грошові кошти на загальну суму 37000 гривень за вплив на прийняття рішення про поновлення на навчання у Донецькому національному медичному університеті іноземних студентів, переведених з інших закладів вищої освіти.***

Своїми умисними діями, Роганов Л.М. вчинив одержання неправомірної вигоди для себе за вплив на прийняття рішення особою, уповноваженою на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, тобто вчинив кримінальне правопорушення, передбачене ч. 2 ст. 369-2 КК України. В судовому засіданні Роганов Л.М. беззастережно визнав себе винним у вчиненні вказаного кримінального правопорушення.

Разом з тим, відповідно до інформації, яка зазначена в особовій справі Роганова Л.М., наказом Університету від 17 січня 2023 року № 01/18/2-ок Роганова Л.М., заступника ректора з розвитку та інформатизації навчально-наукової та управлінської діяльності закладу вищої освіти ректорату, прийнято на ставку, провідним фахівцем відділу розвитку на 0,5 ставки за сумісництвом з 18 січня 2023 року. Наказом Університету 08 лютого 2023 року № 02/08/2-з, Роганова Л.М., заступника ректора з розвитку та інформатизації навчально-наукової та управлінської діяльності закладу вищої освіти ректорату, звільнено за основним місцем роботи, за угодою сторін, згідно п. 1 ст. 36 КЗпП України. Наказом Університету від 17 лютого 2023 року № 02/21/2-ок Роганова Л.М., начальника відділу розвитку за основним місцем роботи, прийнято провідним фахівцем відділу розвитку Університету за сумісництвом.

Крім цього, наказом Університету від 12 жовтня 2021 № 456 на провідного юрисконсульта Пашкевича Сергія Володимировича, покладено обов'язки уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції Університету.

Під час комісійної перевірки Пашкевич С.В., на робочому місці відсутній. Відповідно до наказу Університету від 21 листопада 2022 рок у № 07/12/2-п, Пашкевичу С.В. надано дозвіл виконувати роботу дистанційно, відповідно до ст. 60^2 КЗпП України, наказу МОЗ від 09 квітня 2022 року № 599 «Про

організацію діяльності Донецького національного медичного університету та Лиманського медичного фахового коледжу», рекомендацій Державної служби України з питань праці.

Перевірено наявність положення про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції Університету, та встановлено, що **Положення потребує приведення у відповідність, відповідно до Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції**, затвердженого наказом НАЗК 27 травня 2021 року № 277/21, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 липня 2021 року № 914/36536.

До перевірки надано посадову інструкцію Начальника юридичного відділу Університету Пашкевича С.В. Відповідно до пункту 14 Розділу II вказаної інструкції зазначено, що - начальник Юридичного відділу виконує роботу з питань запобігання та виявлення корупції. Разом з тим, посадова інструкція повинна складатися на кожну посаду, передбачену в штатному розписі, окремо.

Таким чином, **посадова інструкція уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції в Університеті відсутня**.

Відповідно до штатного розпису Університету на 2023 рік, затвердженого в.о. ректора Університету А. Анчевим, **посада уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції в Університеті, відсутня, проте фактично виконуються обов'язки уповноваженої особи з питань запобігання корупції Університету Пашкевичем С.В.**

Під час комісійної перевірки, Головою комісійної перевірки, заступником Міністра охорони здоров'я П. Ємцем надано в.о. ректора Університету А. Анчеву запит про надання в строк до 12 год. 00 хв. 29 березня 2023 року належним чином завірених копій документів, а в разі їх відсутності або неможливості їх надання, надати письмові пояснення щодо такої неможливості. Станом на 18 год. 00 хв. 29 березня 2023 року, не надано документи, а також пояснення щодо ненадання наступних документів:

1. акти з основної діяльності, адміністративно-господарських питань, кадрових питань (особового складу) залежно від їх видів, які були завізовані уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції Університету за період часу з 01.01.2022 по т.ч.

Типове положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції визначає серед його функцій візування актів з основної діяльності, адміністративно-господарських питань, а також з кадрових питань (щодо особового складу). Ця функція за своїм змістовим спрямуванням пов'язана з основним завданням уповноваженого щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків, підготовки заходів щодо їх усунення, внесення керівнику такого органу пропозицій щодо цього (п. 2 ч. 6 ст. 13-1 Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон)). При цьому корупційним ризиком є ймовірність того, що відбудеться подія корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією, яка негативно вплине на досягнення органом влади визначених цілей та завдань. Ця категорія близька за своєю природою до терміна «корупціогенний фактор», який застосовується в антикорупційній експертизі. Корупціогенним

фактором є положення проєкту акта (чинного акта), які самостійно чи у поєднанні з іншими нормами можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Разом з тим, **в ході вибіркового моніторингу документів основної діяльності, адміністративно-господарських питань, кадрових питань (особового складу) Університету, візи уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції Університету відсутні, що в свою чергу, унеможливлює виявлення уповноваженим у проєктах актів факторів, що самостійно чи у поєднанні з іншими нормами можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією**;

2. звіт щодо оцінки корупційних ризиків, план заходів Університету щодо запобігання і протидії корупції у діяльності Університету за 2022 та 2023 рік.

Відповідно до підпункту 5 пункту 9 Розділу I Статуту Донецького національного медичного університету, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 04 червня 2021 року № 1106, - Університет зобов'язаний неухильно дотримуватися вимог антикорупційного законодавства, зокрема, щодо визначення (призначення) уповноваженого підрозділу (особи) з питань запобігання та виявлення корупції, проведення щорічної оцінки корупційних ризиків, розроблення та виконання заходів, які є необхідними та обґрунтованими для запобігання і протидії корупції у діяльності Університету.

Відповідно до пункту 2.1. Розділу 2 Положення про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції Університету, затвердженого протоколом № 10 від 26 травня 2022 року на засіданні Вченої ради Донецького національного медичного університету Міністерства охорони здоров'я України та введеного в дію наказом в.о. ректора Університету № 78 від 27 травня 2022 року (далі - Положення), - основними завданнями уповноваженого підрозділу є:

- підготовка, забезпечення та контроль за здійсненням заходів щодо запобігання корупції;

- організація роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності Університету, підготовки заходів щодо їх усунення, внесення відповідних пропозицій ректору.

Відповідно до пункту 2.2. Розділу 2 Положення, уповноважена особа відповідно до покладених на неї завдань:

- розробляє та проводить заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням, а також здійснює контроль за їх проведенням;

- візує проекти актів з основної діяльності, адміністративно - господарських питань, кадрових питань (особового складу) залежно від їх видів.

Таким чином, **звіт щодо оцінки корупційних ризиків, план заходів Університету щодо запобігання і протидії корупції у діяльності Університету за 2022 та 2023 рік комісії не надано**, що дає підстави вважати що вказані документи в Університеті відсутні.

3. журнал (книгу) обліку працівників Університету, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Відповідно до підпункту 26 пункту 2 розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання та виявлення корупції - уповноважений підрозділ (уповноважена особа) відповідно до покладених на нього (неї) завдань, веде облік працівників відповідного органу, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією. Згідно пункту 2.2. Розділу 2 Положення про уповноважену особу Університету , - уповноважена особа відповідно до покладених на неї завдань веде облік працівників університету, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень

Таким чином, **журнал (книгу) обліку працівників Університету, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією комісії не надано,** що дає підстави вважати що вказаний журнал (книга) в Університеті відсутній, тим самим порушено вимоги Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції та Положення про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції Донецького національного медичного університету.

3. Результати комісійної перевірки стану організації фінансово-бюджетної дисципліни.

Під час перевірки майна, яке знаходиться на балансі ДНМУ, комісії були надані відомості про нерухоме державне майно станом на 01.01.2023 (форма № 2б(д).

Відповідно до вказаних відомостей на балансі ДНМУ знаходиться 278 одиниць державного нерухомого майна та транспортних засобів із залишковою вартістю 171 650,49 тис. гривень.

За усною інформацією, наданою Донецьким національним медичним університетом все майно залишено в м. Донецьк та м. Лиман Донецької області, с. Щурово, Лиманського району Донецької області у зв'язку із збройною агресією російської федерації.

При цьому до перевірки не надано документів та інформацію, що підтверджують вжиття заходів стосовно повернення майна, фіксації його пошкодження чи знищення.

Слід зазначити, що листами від 27.05.2022 № 171 та від 06.07.2022 № 357 Університетом повідомлено про неможливість надання інформації щодо об'єктів нерухомого майна через окупацію м. Лиман та обстріли с. Щурове Донецької області. Наразі перевірити стан пошкодження або руйнування нерухомого майна, мародерства не надається можливим.

Також, відповідно до Протоколу інвентаризаційної комісії від 30.11.2022 на підставі розпорядчого документа від 01.11.2022 № 444 проводилась інвентаризація станом на 01.11.2022 у підрозділі Університету у м. Кропивницький.

Згідно з даними бухгалтерського обліку за підрозділами та відповідальними особами станом на 01.11.2022 обліку закріплене майно на суму 18 176,7 тис. гривень. Разом з тим фактична наявність закріпленого майна підтверджена інвентаризаційною комісією на суму 16 382,3 тис. гривень. В Протоколі інвентаризаційної комісії зазначено, що різниця виникла з причини відсутності доступу до майна.

З огляду на вищезазначене слід звернути увагу на неефективне управління Університетом державним майном, яке знаходиться на балансі ДНМУ, що може призвести до втрати державного майна на загальну суму 1 794,4 тис грн, і як наслідок, нанесення матеріальної шкоди державному бюджету на зазначену суму.

У 2018 році між Обласним комунальним навчально-курсовим комбінатом «Аграрник» та Донецьким національним медичним університетом укладено договір оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст області від 10.07.2018 року.

Однією з умов вищезазначеного договору є обов'язок орендаря своєчасно за свій рахунок здійснювати поточний ремонт та капітальний ремонт орендованих основних фондів. Але ця умова договору не розглядається як дозвіл на здійснення поліпшень орендованого майна. В разі необхідності виконання капітального ремонту орендованого майна, Орендар попередньо погоджує кошторис з Орендодавцем та умови його виконання.

Актом технічного стану майна, що передається в оренду від 10.07.2018 зазначено, що було проведено обстеження технічного стану частини нежитлового приміщення загальною площею 2234,5 кв.м. будівлі, що розташована за адресою: Кіровоградська область, м. Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, 4а та встановлено наступне: приміщення знаходиться в задовільному стані, проте потребує косметичного ремонту. Мережі водопостачання та водовідведення, електропостачання в задовільному стані. Мережа теплопостачання потребує ремонту.

При огляді Комісією приміщень за вказаною адресою виявлені ознаки проведення поточного ремонту.

Документів стосовно проведення поточного та капітального ремонту приміщень до перевірки не надано, що свідчить про відсутність прозорого використання коштів на утримання орендованого приміщення.

Щодо продуктів харчування та медикаментів, закуплених для Науково-дослідного інституту травматології та ортопедії (далі – Інститут) слід зазначити, що головним бухгалтером неодноразово направлено службові записки до в.о. ректора ДНМУ стосовно сприяння у наданні інформації стосовно використання продуктів харчування та медикаментів, закуплених для Інституту, який підпорядковується безпосередньо керівнику ДНМУ.

В службовій записці головного бухгалтера від 13.03.2023 № 453 повідомлено, що станом на квітень 2022 частина залишків знаходяться на відповідальному зберіганні у ФОП Токар В.І. – 88 096,98 гривень, ФОП Фандєєва О.Д. – 27 451,36 гривень, ТОВ «Чайка» - 2 632,00 гривень, ТОВ «Екомед» - 425 413,03 гривень на загальну суму залишків станом на 04.04.2022 (згідно звітів) - 5 085 591,83 гривень з них: продукти харчування – 337 213,93 гривень, медикаменти – 4 748 377,83 гривень.

Також зазначено, що останні звіти на списання продуктів харчування стосовно зазначених залишків були надані 31.01.2022, медикаментів – 31.01.2022 – 01.03.2022.

Іншої документації щодо використання продуктів харчування та медикаментів Інститутом до бухгалтерської служби ДНМУ не надано, що унеможливлює ведення достовірного обліку.

Вищезазначене вказує на безвідповідальність структурних підрозділів Університету та його керівника, що призвело до порушення бюджетного законодавства України в частині ведення недостовірного обліку продуктів харчування та медикаментів.

Відповідно до наказу МОЗ від 09.04.2022 № 599 «Про організацію діяльності Донецького національного медичного університету та Лиманського медичного фахового коледжу» установлено, що до завершення дії воєнного стану Донецький національний медичний університет та відокремлений підрозділ Донецького національного медичного університету – Лиманський медичний фаховий коледж тимчасово проводять свою діяльність за адресою: місто Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, 4а.

Відповідно до статті 93 Цивільного кодексу України місцезнаходженням юридичної особи є фактичне місце ведення діяльності чи розташування офісу, з якого проводиться щоденне керування діяльністю юридичної особи (переважно знаходиться керівництво) та здійснення управління і обліку.

Слід зазначити, що відповідно до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) Університет зареєстровано за адресою: 84404, Донецька обл., місто Лиман, вулиця Привокзальна, будинок 27. Відповідні зміни до ЄДР щодо зміни місцезнаходження Університету, державних органів статистики, реєстру платників податків та реєстру платників єдиного внеску на момент проведення перевірки не внесені. Також не внесені відповідні зміни до Статуту Донецького національного медичного університету з приводу зміни адреси.

Зазначене свідчить про бездіяльність відповідальних працівників Університету стосовно виконання норм законодавства України щодо змін в установчих документах та їх реєстрації.

4. Дотримання вимог законодавства в частині організації кадрового діловодства.

Колективний договір на 2019-2022 роки Донецького національного медичного університету, прийнятий на конференції трудового колективу Донецького національного медичного університету згідно з протоколом від 29 жовтня 2019 року № 1, **не зареєстрований місцевим органом виконавчої влади** (пункт 1.10 розділу 1 «Загальні положення»), що є порушенням вимог **статей 10-20 глави 2 Кодексу законів про працю України, статті 1 Закону України «Про колективні договори і угоди».**

Крім того, відсутні документи профспілкового комітету, якими ініційовано перемови з розробки та укладання колективного договору на 2022-2025 роки, наказ «Про створення робочої комісії по веденню колективних переговорів та підготовці проєкту колективного договору на 2023-2025 роки», протокол засідання робочої комісії ДНМУ про підготовку проєкту колективного договору на 2022-2025 роки та його продовження.

Інструкція з діловодства Донецького національного медичного університету, затверджена наказом ДНМУ від 13.05.2020 № 273 «Про затвердження та введення в дію «Інструкції з діловодства у Донецькому національному медичному університеті» (далі - Інструкція з діловодства ДНМУ).

При цьому Порядок підготовки, візування та підписання документів у Донецькому національному медичному університеті, затверджений наказом від 07.07.2021 № 261 ***суперечить зазначеній інструкції з діловодства в частині обов'язкового візування документів структурними підрозділами Університету.***

Журнали реєстрації наказів по особовому складу до 01.01.2023 року в ДНМУ **відсутні** (журнали ведуться в електронному вигляді), **що суперечить інструкції з діловодства ДНМУ.**

Комісією встановлено, що Анчев Анатолій Степанович, асистент кафедри загальної та дитячої хірургії Донецького національного медичного університету, призначений на посаду в.о. ректора Донецького національного медичного університету відповідно до наказу МОЗ від 29 вересня 2022 року № 42-о «Про покладання виконання обов'язків» та наказу ДНМУ від 30.09.2022 № 09/30/1-п «Про виконання обов'язків ректора ДНМУ» приступив до виконання обов'язків ректора ДНМУ з 30.09.2022 року.

Наказом ДНМУ 03.10.2022 № 10/03/3-пр «Про переведення на іншу роботу» Анчева А.С. переведено на посаду доцента закладу вищої освіти кафедри загальної та дитячої хірургії ДНМУ на умовах строкового договору з 03.10.2022 по 30.06.2023, **про що не повідомлено МОЗ для внесення відповідних змін до наказу МОЗ 29 вересня 2022 року № 42-о, що є порушенням вимог підпункту 34 пункту 1 розділу V Статуту ДНМУ.**

Структура ДНМУ затверджена наказом ДНМУ від 16.02.2023 №52 «Про затвердження структури ДНМУ» та введена в дію 16.02.2023 р.

Облік використання працівниками робочого часу відбувається шляхом заповнення табелів та передачею їх до бухгалтерії.

Плинність керівників та науково-педагогічних працівників за період з 24.02.2022 по 30.03.2023 роки:

Науково-педагогічні працівники: прийнято 135, звільнено 318;

керівного складу: прийнято - 0, звільнено - 3.

Наказом ДНМУ у 2023 році, у зв'язку з воєнним станом та припиненням діяльності комісії, що проводить атестацію медичних робітників, було подовжено термін дії кваліфікаційної категорії (наказ від 25.01.2023 № 23 «Про визнання чинними сертифікатів лікаря-спеціаліста, посвідчень про кваліфікаційну категорію в період дії військового стану»).

Наказ про продовження терміну дії кваліфікаційної категорії за 2022 рік в ДНМУ відсутній, що є **порушенням наказу МОЗ від 07.03.2022 № 426.**

Штатний розпис Донецького національного медичного університету по загальному та спеціальному фондам затверджено в.о. ректора Анатолієм Анчевим 02.01.2023 та введено в дію з 01.01.2023.

Відповідно до штатного розпису відділ кадрів складається з 9,5 штатних одиниць.

Згідно підпункту 1.4 Положення про відділ кадрів, відділ кадрів очолює начальник відділу кадрів.

Посада начальника відділу кадрів на момент перевірки є вакантною, а відповідно до розділу 2 посадової інструкції, затвердженої в.о. ректора ДНМУ Герасименко О.І. 04.10.2019 року Дорожко С.Д заступник ректора з кадрової роботи та режиму закладу вищої освіти, здійснює керівництво працівниками відділу кадрів.

Реально працює:

Дорожко С.Д. - 0,5 ставки на час увільнення основного працівника;

Бобрикова Ю.Ю. - 1,5 ставки;

Жученя І.А. - 1,5 ставки (на час увільнення основного працівника);

Мороз Л.В. - 1,5 ставки;

Несен О.О. - 1,5 ставки;

Семокоп Ю.В. - 0,5 ставки.

В своїй роботі відділ кадрів керується положенням про відділ кадрів Донецького національного медичного університету, яке затверджене ректором Думанським Ю.В. від 20.06.2017 та введено в дію наказом ДНМУ від 20.06.2017 № 54-адм «Про затвердження та введення в дію положення про відділ кадрів».

Особові справи працівників містять відомості про трудову діяльність та їх біографічні дані. Зокрема про освіту, військову службу, сімейний стан. Особові справи заведено майже на кожного співробітника. Частину особових справ втрачено при перевезенні майна ДНМУ на нове місце розташування. При цьому документів, які свідчать про проведення інвентаризації наявних та втрачених особових справ до перевірки не надано.

Враховуючи зазначене, **Комісія приходить до висновку про безвідповідальну організацію роботи кадрової служби та відсутність контролю з боку керівника ДНМУ.**

Перевіркою встановлено, що наповнення особових справ не відповідає вимогам пункту 12 глави 2 розділу IV «Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування на підприємствах, в установах і організаціях», затвердженим наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5 (далі – наказ № 1000/5), а саме:

Климовицький Федір Володимирович (1976 року народження) - завідувач кафедри травматології, ортопедії та військово-польової хірургії (наказ ДНМУ від 10.12.2020 № 12/10/2-п).

Климовицький Роман Володимирович (1982 року народження) - головний лікар на 1,0 ставку НДІ травматології і ортопедії з 05.01.2015 року (наказ ДНМУ від 05.01.2015 № 1/49-ок) та лікар-ортопед-травматолог відділення екстреної допомоги з 23.03.2015 року (наказ від 23.03.2015 № 03/23/5-ок). Відповідно до Положення про науково-дослідний інститут травматології та ортопедії, яке введено в дію наказом в.о. ректора від 29.12.2020 № 785, управління Інститутом здійснює генеральний директор, який призначається та звільняється ректором Університету.

При цьому накази про переведення Климовицького Р.В. з посади головного лікаря на посаду генерального директора або звільнення з посади головного лікаря та призначення його на посаду генерального директора НДІ травматології та ортопедії в особовій справі та в Університеті відсутні.

Встановлено відсутність у науково-педагогічних працівників сертифікату про рівень володіння державною мовою *(Анчев А.С., Герасименко О.І., Чернишова О.Є., Суслєнкова І.М., Татарко С.В., Гомозова О.А., Суховірська Л.П., Сербін С.І., Жаріков С.О., Алієв Р.Б., Селезньова С.В., Климовицький Ф.В., Хоменко В.М., Нестеренко О.М., Удод О.А., Савченко О.В., Ярова Ю,Ю., Гуцалюк О.М., Климовицький Р.В.,Заворуєв С.Л., Сокрут В.М., Путятін Г.Г., Слюсарєв О.А., Лобас В.М., Іщенко П.В., Богатирьова О.В., Лоскутова І.В., Айзятулов Р.Ф., Кліманський Р.П., Ольшевська О.В., Гуторов О.І., Дубіна С.О., Богданова Т.Л.)*, **що є порушенням ч. 2 та 3 ст. 10 Закону України «Про забезпечення функціонування української мови як державної», для деяких категорій працівників.**

Дотримання вимог Закону України «Про захист персональних даних», забезпечено не в повному обсязі, а саме: в особових справах відсутня згода на обробку персональних даних.

Герасименко О.І.- проректор з науково-педагогічної роботи.

В особовій справі відсутні:

- погодження МОЗ на зміну посади з «Першого проректора з науково-педагогічної роботи» на «Першого проректора з науково-педагогічної та виховної роботи»;

- погодження МОЗ про призначення на посаду проректора з науково-педагогічної роботи.

Сусленкова Ірина Миколаївна - головний бухгалтер. Відсутнє погодження МОЗ про призначення на посаду головного бухгалтера.

Відсутність погодження МОЗ на призначення на посади проректорів з науково-педагогічної роботи та головного бухгалтера є порушенням підпункту 18 пункту 1 розділу V Статуту ДНМУ.

Хоменко В.М. - завідувач кафедри фармації та фармакології на ставку та професор закладу вищої освіти кафедри фармації та фармакології на 0,5 ставки за сумісництвом (наказ ДНМУ від 19.10.2022 № 10/20/1-ок «Про прийняття на роботу»).

Відповідно до наказу ДНМУ від 22.11.2022 № 11/22/-п «Про дозвіл на дистанційну роботу» **дозволено виконувати роботу дистанційно**.

Гуцалюк О.М. - помічник ректора ДНМУ за основним місцем роботи (наказ ДНМУ від 28.12.2022 № 01/02/1-ок) працює професором кафедри громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни на 0,5 ставки (наказ ДНМУ від 28.12.2022 № 01/02/2-ок) та професором кафедри менеджменту ПЗВО «Східноєвропейський університет» на 0,5 ставки за сумісництвом (наказ ДНМУ від 31.08.2022 № 09/01/17-ок). **Натомість відсутні графіки роботи, які б підтверджували, що години роботи по посадам не перетинаються, тому що роботою за сумісництвом вважається виконання працівником, крім основної, іншої оплачуваної роботи на умовах трудового договору у вільний від основної роботи час на тому самому або іншому підприємстві, в установі, організації або у роботодавця - фізичної особи (ст. 102-1 КЗпП), що може свідчити про неналежне виконання обов'язків Гуцалюком О.М. за основним місцем роботи, оскільки робочий день в такому випадку має становити 16 годин.**

Підрозділ кадрів готує проєкти наказів в.о. ректора з кадрових питань (про прийняття на роботу, переведення на іншу посаду, звільнення з роботи, зміну облікових даних, про надання відпусток, про заохочення накладання стягнень, та інші). Забезпечує реєстрацію наказів формування їх у справи відповідно до номенклатури справ. Проводить роботу з ведення, обліку та зберігання трудових книжок.

Згідно наданих відділом кадрів наказів ДНМУ про дозвіл на дистанційну роботу 15 працівникам дозволено виконувати роботу дистанційно, а саме:

1) Лобасу В.М. - завідувачу кафедри організації вищої освіти, управління охорони здоров'я та гігієни;

2) Хоменку В.М. - завідувачу кафедри фармації та фармакології на 1,5 ставки;

3) Пашкевичу С.В. - начальнику юридичного відділу *(50% за складність та напруженість в роботі та 50% за виконання особливо важливої роботи, згідно наказу ДНМУ від 01.02.2023 № 02/01/1-п); відповідно до листа роз'яснення Міністерства праці та соціальної політики України від 07.11.2007 року № 8379/0/14-07/13)*

4) Ковальову Є.О. - заступнику ректора з правових питань;

5) Городничій Ю.Ю. - бухгалтеру бухгалтерської служби;

6) Ткаченко Л.В. -провідному бухгалтеру бухгалтерської служби;

7) Хоружній О.В. - провідному бухгалтеру бухгалтерської служби;

8) Циганій Н.Ю. - провідному фахівцю факультету інтернатури та післядипломної освіти;

9) Сагайдак В.В. - провідному фахівцю лікувального відділу на 1.5. ставки;

10) Сагайдаку Ю.В. - провідному фахівцю лікувального відділу на 1,5 ставки;

11) Синявіній Н.Ю. - диспетчеру фармацевтичного факультету на 1,5 ставки;

12) Баканову О.В. - фахівцю міжкафедрального навчально-тренінгового центру (без заяви);

13) Ганжелу П.С. -фахівцю відділу дистанційного навчання (заява не підписана);

14) Смирновій Н.М. -диспетчеру медичного факультету № 1;

15) Черкасову К.Ю. - провідному фахівцю інформаційно-телекомунікаційного відділу.

·Документів про надання дозволу на дистанційну роботу, або відсутність на робочому місці з поважних причин решти працівників, які були відсутні у приміщенні ДНМУ на момент проведення перевірки, Комісії не надано.

Жоден наказ не завізовано посадовими особами, які відповідно до їх компетенції вирішують питання, порушені в проєкті цього наказу, що є **порушенням вимог пункту 22.2 Інструкції з діловодства.**

Накази з особового складу працівників не завізовані начальником відділу кадрів, який створив документ, а також залежно від видів наказів - головним бухгалтером, юридичним відділом, проректором відповідно до розподілу функціональних обов'язків та іншими посадовими особами, яких стосується документ, що є **порушенням вимог пункту 26.1.4 - 26.1.5 розділу 26 Інструкції з діловодства.**

Накази та розпорядження по Університету реєструється в журналі реєстрації наказів та в журналі реєстрації розпоряджень, які створені лише у 2023 році. Журнали за попередні роки в Університеті відсутні, **що є порушенням вимог пункту 26.1.21 розділу 26 Інструкції з діловодства.**

В наказах з кадрових питань відсутня відмітка про ознайомлення працівника з наказом, що є порушенням підпункту 5.28 пункту 5 ДСТУ 4163:2020 «Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до оформлення документів».

Деякі накази містять виправлення в частині їх підписання, а саме: наказ від 25.10.2022 № 10/25/3-п «Про надання відпустки без збереження заробітної плати» підписано не в.о. ректора Анатолієм Анчевим як зазначено в наказі, а проректором Ольгою Чернишовою **(відповідно до пункту 21.2 Інструкції з діловодства в частині внесення у підписанні документи будь яких виправлень та доповнень не допускається).**

В процесі перевірки було встановлено, що Журнали реєстрації наказів відсутні або не підписані, не прошиті, не пронумеровані, не скріплені печаткою. В ході перевірки було запропоновано це питання врегулювати, відповідно до вимог визначених наказом № 1000/5. В Журналах реєстрації наказів з основної діяльності, відпусток та відряджень, преміювання не всі накази зареєстровано. **Деякі накази взагалі відсутні.**

Документація ведеться всупереч Правилам організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України 18 червня 2015 року за № 1000/5 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 22 червня 2015 року за № 736/27181.

Журнал реєстрації наказів загальної діяльності ДНМУ розпочато 02.01.2023 року (журнал прошито, пронумеровано та скріплено печаткою; відсутні записи щодо наказів та накази від 31.01.2023 № 35, від 27.02.2023 №62).

В наказах про увільнення працівників від роботи у зв'язку із призовом на військову службу під час проведення загальної мобілізації (Аганцев А.М., Герасименко К.О., Гончаренко В.С., Губарєв А.О., Кучер С.В., Моргун В.Г., Семак А.В., Тернавський А.І., Янченко А.А.) не зазначене місце роботи, посада і середній заробіток.

Відповідно до Закону України від 01.07.2022 № 2352 - IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо оптимізації трудових відносин» скасовано виплати середнього заробітку, однак в накази не внесені зміни в цій частині.

Трудові книжки та особові справи працівників зберігаються у відповідно обладнаному приміщенні відділу кадрового забезпечення. 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. 266 трудових книжок зберігається у відділі кадрів, 81 трудова книжка видана працівникам, про що зафіксовано в книзі обліку руху трудових книжок та вкладишів до них, відсутні 184 трудові книжки про що зафіксовано в журналі видачі трудових книжок в тимчасове користування, який розпочато 02.01.2013.

На всі підрозділи затверджені положення про самостійні структурні підрозділи та на кожну посаду затверджена посадова інструкція. Ознайомлення з посадовими інструкціями новопризначених працівників не проводиться, **що є невиконанням вимог статті 29 Кодексу Законів про Працю.**

В деяких положеннях про структурний підрозділ відсутня дата затвердження, а саме:

Положення про бухгалтерію Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про навчальний відділ Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про канцелярію Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про кафедру мікробіології, віросулогії та імунології Донецького національного медичного університету;

Положення про кафедру анестезіології та інтенсивної терапії Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про кафедру мовних та гуманітарних дисциплін № 1 Донецького національного медичного університету;

Положення про кафедру внутрішньої медицини № 2 Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про відділ охорони праці та пожежної безпеки;

Положення про кафедру педіатрії, неонатології та дитячих інфекцій Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про кафедру фармації та фармакології;

Положення про кафедру медичної реабілітації Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Типове положення про кафедру загальної хірургії та урології Донецького національного медичного університету;

Положення про відділ розвитку Донецького національного медичного університету;

Положення про кафедру дерматовенерології і косметології;

Положення про кафедру неврології та нейрохірургії Донецького національного медичного університету;

Положення про кафедру внутрішньої медицини № 1 Донецького національного медичного університету;

Положення про кафедру стоматології № 2 Донецького національного медичного університету ім. М. Горького (назва ДНМУ змінено);

Положення про планово-фінансовий відділ Донецького національного медичного університету.

В деяких посадових інструкціях відсутня дата затвердження, а саме:

фахівця військово-мобілізаційного відділу;

інженера військово-мобілізаційних робіт військово-мобілізаційного відділу Донецького національного медичного університету м. Кропивницький (відсутня дата ознайомлення з посадовою інструкцією);

заступника ректора з кадрових питань та режиму; (відсутня дата ознайомлення з посадовою інструкцією);

Разом з тим, розроблення та затвердження положень про структурні підрозділи, посадових інструкцій, не відповідає Інструкції з діловодства ДНМУ.

Начальником військово-мобілізаційного відділу призначено Сляднєва Володимира Анатолійовича (наказ ДНМУ від 31.07.2019 № 08/01/1-пр «Про

переведення на іншу роботу»), який на момент проведення перевірки відсутній на робочому місці.

Згідно Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» ДНМУ **не виконує** мобілізаційні завдання та не проводить заходи по мобілізаційній підготовці. Створення мобілізаційного резерву не проводилось. Бронювання працівників не проводилось.

Військовий облік військовозобов'язаних працівників, призовників-студентів та резервістів ведеться згідно Порядку організації та ведення військового обліку призовників, військовозобов'язаних та резервістів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2022 р. № 1487 «Про затвердження Порядку організації та ведення військового обліку призовників, військовозобов'язаних та резервістів». Взаємодія з військовими комісаріатом м. Кропивницький забезпечується відповідно до вимог Закону України «Про військовий обов'язок і військову службу» інженером військово-мобілізаційних робіт Боріцькою Л.В. (наказ ДНМУ від 16.08.2017 № 718 «Про призначення відповідального за ведення військового обліку та бронювання»).

Наказом ДНМУ від 04.01.2022 1/1 «Про створення комісії з соціального страхування» затверджено склад комісії із соціального страхування. В ДНМУ присутній журнал обліку листів непрацездатності. Останній запис в журналі було здійснено 07.03.2022. У зв'язку з цим в ДНМУ станом на сьогодні не ведеться облік по лікарняним, листкам непрацездатності, відсутні протоколи, **що є порушенням оновленої редакції Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.99 № 1105-XIV, який набув чинності з 01 січня 2023 року.**

5. Дотримання вимог законодавства в частині організації планування та використання коштів.

Оцінка обґрунтованості планування та ефективності використання коштів Державного бюджету

1.1 *Планові показники видатків Донецького національного медичного університету (далі - Університет) у 2022-2023 році*

грн

КПКВК **2301070**	Потреба за бюджетним запитом	Затверджено законом про держбюджет на початок року	Розпис ДБ станом на 31.12.2022	Касові видатки	Штатний розпис на початок року (од.)
2022 (Фактична кількість здобувачів вищої освіти станом на 01.10.2021 – **1 206,0** од.)					
Загальний фонд	111 015 840,00	88 256 300,00	79 635 400,00	79 546 073,91	354,00*
Спеціальний фонд	128 612 200,00	128 612 200,00	128 612 200,00	51 929 584,85	629,61*
Всього	**239 628 040,00**	**216 868 500,00**	**208 247 600,00**	**131 475 658,76**	**983,61**
2023 (Фактична кількість здобувачів вищої освіти станом на 01.10.2022 – **1 033,0 од.**)					
Загальний фонд	90 822 900,00	70 195 285,00	х	15 850 984,80	354,75**
Спеціальний фонд	90 352 700,0	69 600 000,00	х	х	388,85**
Всього	**181 175 600,00**	**139 795 285,00**	**х**	**15 850 984,80**	**743,60**

* З 01.10.2022 Університетом було введено в дію штатний розпис, **який збільшує чисельність за загальним фондом на 55 од. (409 од.)** та зменшує за спеціальним на 295,01 од. (334,6 од.). Підстави щодо збільшення штатних одиниць відсутні.

** Станом на 01.03.2023 фактично зайняті штатні одиниці за загальним фондом - 332,50 од, спеціальним 243,00 од.

грн

КПКВК **2301020**	Потреба за бюджетним запитом	Затверджено законом про держбюджет на початок року	Розпис ДБ станом на 31.12.2022	Касові видатки	Штатний розпис на початок року (од.)
2022					
Загальний фонд	5 389 000,0	1 616 160,00	1 481 560,00	1 338 382,63	9,0
Спеціальний фонд	х	х	х	х	х
Всього	**5 389 000,00**	**1 616 160,00**	**1 481 560,00**	**1 338 382,63**	**9,0**
2023					
Загальний фонд	5 594 200,00	1 678 300,00	х	275 427,10	9,0
Спеціальний фонд	х	х	х	х	х
Всього	**5 594 200,00**	**1 678 300,00**	**х**	**275 427,10**	**9,0**

грн

КПКВК **2301170**	Потреба за бюджетним запитом	Затверджено законом про держбюджет на початок року	Розпис ДБ станом на 31.12.2022	Касові видатки	Штатний розпис на початок року (од.)
2022					
Загальний фонд	84 138 800,00	49 503 600,00	38 756 300,00	37 774 330,00	250,00
Спеціальний фонд	х	х	х	х	х
Всього	**х**	**х**	**х**	**х**	**250,00**
2023					
Загальний фонд	92 159 800,00	45 261 000,00	х	4 766 857,86	250,00
Спеціальний фонд	х	х	х	х	х
Всього	**92 159 800,00**	**45 261 000,00**	**х**	**4 766 857,86**	**250,00**

Також, Університету у 2022 році були передбачені бюджетні асигнування за КПКВК 2301090 на проведення компонентів єдиного державного кваліфікаційного іспиту у сумі 140 900,00 гривень. Касові видатки склали 100% від планових показників.

За результатами аналізу планових показників видатків Університету у 2022-2023 році Комісія приходить до висновку про необґрунтоване збільшення штатних одиниць при внесенні змін до штатного розпису.

1.2 ОЦІНКА ОБҐРУНТОВАНОСТІ ПЛАНУВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ

Аналізом бюджетних запитів за КПКВК 2301020, 2301070, 2301170 на 2023 рік встановлено, що Університетом проігноровано інструктивний лист МОЗ від 16.08.2022 № 10-13/18652/2-22 щодо підготовки бюджетних запитів на 2023 та 2024-2025 роки, в частині:

- Надання пропозиції щодо обсягів видатків, які необхідно включити до проекту бюджету на 2023 рік до **17.08.2022** (*Пропозиції за КПКВК 2301070 Університетом було надано **13.09.2022***);
- Недопущення формального підходу під час визначення обсягів видатків і забезпечення їх мінімізації та ефективного використання (*Про що свідчить **відсутність будь яких** листів, службових записок, доручень та наказів, які мали би на меті забезпечити недопущення формального підходу*);
- **Скорочення поточних видатків на 10 %** проти затвердженого кошторису на 2022 рік із урахуванням змін станом на 16.07.2022 *(Про що свідчить **відсутність** у 2022 році листів, службових записок, доручень та наказів, які мали би на меті забезпечити повноцінне функціонування Університету, в межах обмеженого фінансування у 2023 році)*;

Довідково: *Під час перевірки журналів реєстрації вхідної та внутрішньої кореспонденції Університету за 2022 рік, вищезазначені листи (у т.ч. лист МОЗ про підготовку бюджетного запиту на 2023-2025 роки), службові записки, накази та доручення в них відсутні.*

Крім того, перевіркою встановлено, що Університетом під час складання бюджетного запиту не забезпечено:

- обґрунтованого розрахунку (підтвердних документів та матеріалів щодо результатів аналізу ринкових пропозицій, індексів споживчих цін та цін виробників тощо) планових обсягів видатків за КПКВК 2301020, 2301070, 2301170 (***Зазначене суперечить вимогам п. 2.3 Інструкції з підготовки бюджетних запитів*** *затвердженої наказом МФУ від 06.06.2012 № 687 (**2022 рік**), відповідно до яких розрахунок обсягів видатків та надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюються з урахуванням цін і тарифів поточного року на відповідні товари (роботи, послуги), закупівлю яких передбачається здійснювати у межах бюджетної програми*);
- відповідного обґрунтування результативних показників, що були включені до бюджетного запиту за КПКВК 2301020, 2301070, 2301170 (***Зазначене суперечить вимогам*** *п. 6 загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм затверджених наказом*

МФУ від 10.12.2010 № 1536, відповідно до яких результативні показники мають підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку або розраховуватися за допомогою математичних дій з показниками таких звітності та обліку).

Довідково: *Під час перевірки Науково-дослідний інститут травматології та ортопедії ДНМУ (далі – НДІ) з'ясувалось те, що в закладі відсутні 90 ліжок у звичайному стаціонарі, які були включенні Університетом до бюджетного запиту та до паспорту бюджетної програми за КПКВК 2301170 на 2023 рік. Зі слів працівників НДІ у т.ч. керівника, їх зараз розгорнуто 60 од. але це також не підтверджено жодним документом (договорами оренди, наказами, тощо). Під час обходу комісією приміщень (орендованих НДІ у приватній лікарні «Ацинус») з метою встановлення фактичної кількості ліжок, комісії не вдалось цього встановити, оскільки в палатах знаходились пацієнти інших закладів охорони здоров'я, у т.ч. приватних, крім того були відсутні будь-які позначення, схеми тощо де повинні знаходитись розгорнуті ліжка НДІ).*

Враховуючи зазначене, у 2022 році внаслідок неналежного внутрішнього контролю Університетом до показників бюджетних запитів за КПКВК 2301020, 2301070, 2301170 були включені недостовірні обсяги видатків та результативні показники без підтверджуючих розрахунків та підтвердних документів.

Окрім того, враховуючи все вищевказане та відсутність (або не надання) підтверджуючих документів про фактичне виконання результативних показників, які були затвердженні паспортами бюджетних програм у 2022 році та підтверджуючих документів, які обґрунтовують результативні показники, що затвердженні паспортами бюджетних програм у 2023 році, слід вважати, що Університет **надавав недостовірні дані** під час складання бюджетного запиту, звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2022 рік, паспортів бюджетних програм та кошторисів на 2023 рік.

Вищевказане є порушенням пунктів 1, 2, 3, 16, 36 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України.

Відповідно до статті 121 Бюджетного кодексу України порушення бюджетного законодавства може бути підставою для притягнення до відповідальності згідно з законами України керівника чи інших відповідальних посадових осіб, залежно від характеру вчинених ними діянь.

Вказані недоліки є результатом незабезпечення Університетом єдиного методологічного підходу до визначення планових обсягів видатків державного бюджету, що не узгоджується з визначеним статтею 7 Бюджетного кодексу принципом обґрунтованості, який передбачає формування бюджету на реалістичних розрахунках витрат бюджету відповідно до затверджених методик та правил.

1.3 ОЦІНКА ВИКОНАННЯ ПЛАНОВИХ ПОКАЗНИКІВ ЗА КПКВК 2031070, 2301170 У 2022 РОЦІ.

Щодо планових показників та їх виконання за КПКВК 2301170.

КЕКВ	Затверджено законом про ДБ на початок року	Розпис ДБ станом на 31.12.2022	Відхилення (розпис ДБ)	Касові видатки станом на 31.12.2022	Відсоток виконання розпису ДБ станом на 31.12.2022
2111 «Заробітна плата»	35 162 800	23 033 900	- 34,49 %	23 023 748	99,96 %
2120 «Нарахування на оплату праці»	7 735 800	5 187 600	- 32,94 %	5 134 373	98,97 %
2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»	347 500	347 500	0	84 511	24,32 %
2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали»	2 370 000	6 404 300	+ 170,22 %	6 228 412	97,25 %
2230 «Продукти харчування»	900 000	900 000	0	805 723	89,52 %
2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»	343 500	343 500	0	18 081	5,26 %
2250 «Видатки на відрядження»	6 400	0	- 100 %	0	0 %
2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»	2 461 400	2 461 400	0	2 438 732	99,08 %
2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»	54 300	6 200	- 88,58 %	0	0 %
2710 «Виплата пенсій і допомоги»	72 300	52 300	- 27,66 %	40 748	77,91 %
2800 «Інші поточні видатки»	49 600	19 600	- 60,48 %	0	0 %
Всього	**49 503 600**	**38 756 300**	**- 21,71 %**	**37 774 328**	**97,47 %**

Результативний показник до паспорта бюджетної програми на 2022 рік	Одиниця виміру	Плановий показник на 2022 рік	Фактичне виконання показника	**Відсоток виконання**	Плановий показник на 2023 рік
Кількість ліжок у звичайних стаціонарах	од.	90	90	**100 %**	*90*
Кількість лікарських відвідувань (у поліклінічних відділеннях клінік НДІ та вищих навчальних медичних закладах)	тис.од	10	4,75	**48 %**	*10*
Кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах	тис.од	30,6	9,17	**30 %**	*30,6*
Кількість проведених оперативних втручань	од.	1307	523	**40 %**	*1307*
Кількість хворих, що отримують допомогу у стаціонарних відділеннях	чол.	1396	558	**40 %**	*1396*
Середня тривалість перебування у стаціонарному відділенні одного пацієнта	днів	22	16	**75 %**	*22*
Завантаженість ліжка у звичайних стаціонарах	днів	340	102	**30 %**	*340*
Рівень забезпечення функціонування доступної та спроможної мережі спеціалізованих закладів охорони здоров'я для надання якісних медичних послуг	відс.	100	40	**40 %**	*100*

Враховуючи дуже низький рівень виконання результативних показників, затверджених паспортом бюджетної програми на 2022 рік (у середньому 40% від запланованого) орієнтовна економія у 2022 році повинна була скласти 60 % або 29 702 160,00 грн від розпису державного бюджету на початок року. Проте, Університетом було використано 76,31 % від передбачених бюджетних асигнувань на початок року (або 97,47 % від розпису державного бюджету станом на 31.12.2022).

Таким чином, вказані вище факти є результатом незабезпечення Університетом ефективного та результативного використання бюджетних коштів, що не узгоджується з визначеним статтею 7 Бюджетного кодексу України принципом ефективності та результативності, який передбачає досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання публічних послуг при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

Крім того, враховуючи те, що бюджетні призначення, які були встановлені Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» мали цільове призначення для забезпечення функціонування 90 розгорнутих ліжок звичайного стаціонару та їх фактичної відсутності, здійснення Університетом видатків, які були передбачені на 90 ліжок на забезпечення інших потреб є результатом недотримання принципу цільового використання бюджетних коштів визначеним статтею 7 Бюджетного кодексу України.

Отже, за результатами аналізу фактичного виконання результативних показників паспорта бюджетної програми за 2022 рік орієнтовний розмір необґрунтованих видатків складає 17 972 888,00 гривень.

Щодо планових показників та їх виконання за КПКВК 2301070.

КЕКВ	Затверджено законом про ДБ на початок року	Розпис ДБ станом на 31.12.2022	Відхилення (розпис ДБ)	Касові видатки станом на 31.12.2022	Відсоток виконання розпису ДБ станом на 31.12.2022
2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» **з яких:**	88 256 300	79 685 020	- 10 %	79 546 073,91	99,8 %
2111 «Заробітна плата»	*61 079 640*	*54 583 171*	*- 10,6 %*	*54 492 227,76*	*99,8 %*
2120 «Нарахування на оплату праці»	*13 461 350*	*11 521 692*	*- 14,4 %*	*11 486 242,08*	*99,7 %*
2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»	*21 380*	*93 350*	*+ 336,6%*	*93 349,85*	*100 %*
2230 «Продукти харчування»	*1 168 000*	*1 035 893*	*- 11,3 %*	*1 035 893*	*100 %*
2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»		*440 583*	*+ 100 %*	*428 030,11*	*97,2 %*
2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»		*636 881*	*+ 100 %*	*636 880,57*	*100 %*
2720 «Стипендії»	*11 976 880*	*10 977 684*	*- 8,3 %*	*10 977 684,51*	*100 %*
2730 «Інші виплати населенню»	*549 050*	*395 766*	*- 27,9 %*	*395 766*	*100 %*
Всього	**88 256 300**	**79 685 020**	**- 10 %**	**79 546 073,91**	**99,8 %**

Як засвідчили результати перевірки, процес планування та використання видатків державного бюджету загального фонду за напрямом «Освіта», був недосконалим і необґрунтованим.

Наслідком цього стали численні коригування як річних показників за статтями витрат (затвердженого плану використання), так і помісячних планів

використання, тобто планування використання коштів фактично здійснювалося у ручному режимі, що призвело до використання коштів заради їх використання.

До плану використання бюджетних коштів на 2022 рік **упродовж року одинадцять разів вносились зміни**, якими видатки за окремими статтями витрат спочатку необґрунтовано збільшувались, а потім зменшувались. Так, витрати на оплату праці у липні та серпні були зменшені на 277,7 тис. грн та 588,7 тис. грн, у листопаді та грудні – збільшені на 40,0 тис. грн та 1 396,3 тис. гривень. На оплату послуг (крім комунальних) у серпні видатки збільшено на 571,9 тис. грн, у грудні зменшено на 126,6 тис. гривень.

Зазначені зміни вносились Університетом самостійно (відповідно до наказу МОЗ від 02.03.2022 № 400).

Крім того, упродовж 2022 року були зменшенні видатки на стипендію на загальну суму 999,2 тис. грн та на інші виплати населенню на суму 202,9 тис. гривень.

Довідково: *У 2022 році зміни до кошторису Університету вносились чотири рази.*

Також, **у порушення Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ**, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Університетом під час внесення змін до планів використання бюджетних коштів (кошторисів) не забезпечено затвердження в них сум, обґрунтованих відповідними розрахунками і деталізованих за видами та кількістю товарів (робіт, послуг), із зазначенням вартості за одиницю, **що відповідно до пункту 16 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.**

За результатами перевірки обґрунтованості планування та ефективності використання коштів державного бюджету Комісія приходить до висновку про безвідповідальний підхід керівництва Університету до забезпечення належного планування та витрачання коштів державного бюджету за напрямом «Освіта».

План використання бюджетних коштів неодноразово коригувався, а виділені у 2022 році кошти використані за принципом «використання коштів заради їх використання».

6. Аналіз стану реалізації предмету діяльності та досягнення мети створення ДНМУ.

Діюча структура ДНМУ затверджена наказом ректора ДНМУ від 16 лютого 2023 року № 52 (в додатку – наказ № 52 та додаток до нього). Підставою для зміни структури ДНМУ було введення в дію наказом ректора ДНМУ від 16 лютого 2023 року № 51 рішень Вченої ради ДНМУ від 16 лютого 2023 року, протокол № 5 (в додатку – наказ № 51 та додаток до нього). Вченою

радою ДНМУ було прийнято рішення щодо структури ДНМУ шляхом скорочення чотирьох посад заступників ректора, а саме:

- Заступника ректора з кадрових питань та режиму (займав посаду Дорожко С.Д.);
- Заступника ректора з фінансово-економічних та загальних питань (на момент скорочення посада була вільна);
- Заступника ректора з питань розвитку та інформатизації навчально-наукової та управлінської діяльності (займав посаду Роганов Л.М.);
- Заступника ректора з правових питань (займав посаду Ковальов Є.О.).

Слід зазначити, що скорочення зазначених посад відбулося лише після того, як 02 лютого 2023 року представники Управління медичних кадрів, освіти і науки Міністерства охорони здоров'я України, під час відвідування ДНМУ, звернули увагу в.о. ректора ДНМУ к.мед.н., доцента Анчева А.С. на той факт, що наявність такої кількості посад заступників ректора в умовах втрати значної частини освітнього контингенту, гострого дефіциту бюджетного фінансування та істотного зменшення видатків на освіту, спричинених наслідками збройної агресії російської федерації проти України, є **абсолютно неприйнятною**. Крім того, зазначений факт є **порушенням вимог Статуту ДНМУ**, затвердженого наказом МОЗ від 04 червня 2021 № 1106, відповідно до **пункту 6 розділу II** якого заступниками ректора є проректори: перший проректор з науково-педагогічної роботи, проректор з науково-педагогічної роботи, проректор з науково-педагогічної та лікувальної роботи, проректор з науково-педагогічної та виховної роботи, проректор з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків, діяльність яких безпосередньо пов'язана з освітнім або науковим процесом.

На момент перевірки до штату ДНМУ входить 6 проректорів:

- Перший проректор з науково-педагогічної роботи (посада вільна);
- Проректор з науково-педагогічної роботи (д. мед. н., професор Чернишова О.Є.);
- Проректор з науково-педагогічної та лікувальної роботи (покладено виконання обов'язків на к. мед. н., доцента Козинську І.А.);
- Проректор з науково-педагогічної та виховної роботи (д. мед. н., професор Герасименко О.І.);
- Проректор з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків (покладено виконання обов'язків на начальника відділу міжнародних зв'язків, к. екон. н. Речиць О.С.);
- Проректор з економічної та адміністративно-господарської роботи (Демідов Д.С.).

Наявність такої кількості проректорів за вищезазначених умов також є **необґрунтованою**.

Проведена перевірка показала, що всі відділи та підрозділи, зазначені в структурі ДНМУ, фактично працюють, окрім таких підрозділів:

відділ внутрішнього аудиту – планується набір фахівців;

підготовче відділення – у зв'язку з відсутністю здобувачів;

спортивний оздоровчий літній комплекс «Сонячний» – знаходиться в зоні бойових дій в Донецькій області.

Станом на 29 березня 2023 року в ДНМУ загалом навчається 1590 здобувачів освіти, 672 інтернів, 12 аспірантів, протягом 2022 року навчалось 746 лікарів-слухачів.

Розподіл здобувачів освіти за курсами та формою навчання наведено в таблиці 1:

Таблиця 1

Факультет	Кількість здобувачів	Бюджетна форма навчання	Контрактна форма навчання
Медичний №1 (очна)	515	436	79
Медичний № 2 (очна)	247	181	65
Медичний № 3 (очна)	263	240	23
Міжнародний медичний №1 (очна) (іноземці)	260	-	260
Стоматологічний (очна, вітчизняні)	136	102	34
Фармацевтичний (очна)	90	58	32
Фармацевтичний (заочна)	61	-	61
ФПО – 281 «Публічне управління та адміністрування», заочна)	18	-	18
ВСЬОГО:	**1590**	**1018**	**572**

Результати вступу на навчання за державним замовленням для здобуття ступеня магістр у 2022 році наведено в таблиці 2.

Таблиця 2

Назва спеціальності	Затверджено наказом МОЗ від 11.08.2022 р. № 1453	Кількість зарахованих на навчання	Кількість осіб, переведених на навчання за державним замовленням, які були зараховані на контракт у 2022 р.	Кількість осіб, переведених на навчання за державним замовленням, які були зараховані на контракт у попередні роки	Кількість невикористаних місць державного замовлення	Потреба у додаткових місцях державного замовлення
Медицина	170	128	0	4	42	0
Стоматологія	10	8	2	5	0	0

Педіатрія	10	10	0	0	0	0
Фармація, промислова фармація	10	9	1	3	0	0

У 2023 році планується випуск 453 вітчизняних та 192 іноземних здобувачів освіти.

У структурі ДНМУ функціонує 7 факультетів: медичний № 1, медичний № 2, медичний № 3, міжнародний медичний № 1, стоматологічний, фармацевтичний, факультет інтернатури та післядипломної освіти.

Очолюють факультети: медичний № 1 – к. мед. н., доцент Климанський Р.П., медичний № 3 – к. мед. н., доцент Дубіна С.О., факультет інтернатури та післядипломної освіти – к. мед. н., доцент Баличевцева І.В., фармацевтичний – к. фарм. н., доцент Гуторов О.І.

Медичний факультет № 2 очолює к. пед. н. (спеціальність «Фізика та математика»), доцент Суховірська Л.П., що **не відповідає** вимогам Статуту ДНМУ, згідно з **пунктом 6 розділом II** якого «посади декана можуть займати особи, які мають **медичну чи біологічну освіту**, науковий ступінь або вчене звання та професійну кваліфікацію за спеціальністю».

Посади в.о. декана двох факультетів взагалі обіймають особи без наукового ступеня, а саме: стоматологічного – Яковлева Н.М., міжнародний медичний факультет – Присяжна С.І., що **є порушенням вимог частини другої статті 35 Закону України «Про вищу освіту», відповідно до якої «керівник факультету (навчально-наукового інституту) повинен мати науковий ступінь та/або вчене (почесне) звання»**.

Враховуючи усе вищенаведене, а також той факт, що на даний час усі підрозділи ДНМУ сконцентровані у м. Кропивницький, можна констатувати, що функціонування семи факультетів **є необґрунтованим як з економічної, так і з організаційної точки зору**, тому їх кількість має бути оптимізованою.

На момент перевірки в ДНМУ функціонувало 28 кафедр.

У серпні 2022 року наказом ректора ДНМУ від 08 серпня 2022 року № 291 (в додатку – наказ № 291) кількість кафедр було оптимізовано шляхом їх злиття, коли з 35 кафедр було утворено 26.

У жовтні 2022 року наказом ректора ДНМУ від 28 жовтня 2022 року № 439 (в додатку – наказ № 439) була створена кафедра громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни, наказом ректора ДНМУ від 28 жовтня 2022 року № 442 (в додатку – наказ № 442) – створена кафедра стоматології № 2. В контексті усього вищенаведеного **виникають сумніви щодо доцільності** створення цих двох кафедр посеред навчального року.

Крім того, комісією встановлено, що на новоствореній кафедрі громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни на даний момент працюють 6 науково-педагогічних працівників. Всі вони мають наукові степені з економічних наук. За даною кафедрою закріплено викладання наступних дисциплін: безпека життєдіяльності, гігієна та екологія, історія медицини,

охорона праці в галузі, соціальна медицина, громадське здоров'я. Тобто, більше половини дисциплін, що викладаються на кафедрі, відносяться до дисциплін медичного профілю. Жоден з викладачів цієї кафедри не має наукового ступеня у галузі медичних наук. Таким чином, **має місце порушення вимог пункту 36 Ліцензійних умов провадження освітньої діяльності**, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 року № 1187, згідно з якими «здобувач ліцензії (ліцензіат) повинен забезпечити кожний освітній компонент освітньої програми на відповідному рівні вищої освіти науково-педагогічними (педагогічними) та/або науковими працівниками з урахуванням відповідності їх освітньої та/або професійної кваліфікації».

Також слід відмітити той факт, що у ДНМУ відсутня ліцензія на провадження освітньої діяльності за спеціальністю 229 «Громадське здоров'я», тому створення окремої кафедри відповідного профілю на даному етапі **вбачається необґрунтованим**.

При аналізі стану виконання педагогічного навантаження за осінній семестр та заплановане педагогічне навантаження на весняний семестр 2022–2023 років **виявлено дисбаланс при розподілі педагогічного навантаження на науково-педагогічних працівників**, а саме:

на кафедрі радіології – надлишкове навантаження загалом по кафедрі на 1 ставку та в окремих викладачів, що **є порушенням вимог абзацу третього частини другої статті 56 Закону України «Про вищу освіту»**;

на кафедрі внутрішньої медицини № 4 – нерівномірний розподіл педагогічного навантаження;

на кафедрі хірургічних дисциплін № 1 – нерівномірний розподіл педагогічного навантаження, окремі викладачі не відпрацьовують необхідну кількість годин;

на кафедрі загальної та дитячої хірургії – нерівномірний розподіл педагогічного навантаження;

на кафедрах дерматології та косметології, фармації та фармакології, громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни – більшість викладачів не виконують педагогічне навантаження.

Так, на кафедрі громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни навантаження на 1 ставку становить 328 годин, при наявності 7,5 ставок. Професор Малаховський Ю.В. взагалі не мав педагогічного навантаження в осінньому семестрі та не має запланованого педагогічного навантаження на весняний семестр. На кафедрі проходять навчання тільки здобувачі освіти (студенти).

На кафедрі дерматології та косметології середнє навантаження становить 334,4 години. На кафедрі навчаються здобувачі освіти та слухачі.

На кафедрі фармації та фармакології середнє навантаження на 1 ставку становить 495,72 годин.

Комісією було перевірено наявність акредитаційних сертифікатів на освітньо-професійні програми. Перевірка показала наступне:

сертифікат акредитації освітньо-професійної програми за спеціальністю 281 «Публічне управління та адміністрування» другого (магістерського) рівня дійсний до 01 липня 2027 року;

сертифікати про акредитацію за спеціальністю 221 «Стоматологія», 222 «Медицина», 228 «Педіатрія» рівня магістр дійсні до 01 липня 2024 року;

на квітень 2023 року запланована акредитація освітньо-професійної програми «Фармація» спеціальності 226 «Фармація, промислова фармація» на другому (магістерському) рівні вищої освіти.

Тобто, протягом 2023 року кафедрам ДНМУ, які відповідають за провадження освітньої діяльності за даними освітньо-професійними програмами, необхідно буде виконати великий обсяг роботи щодо підготовки до проходження процедури акредитації в Національному агентстві із забезпечення якості вищої освіти. Разом з тим, за результатами перевірки встановлено, що переважна більшість завідувачів, професорів та доцентів ДНМУ працюють виключно дистанційно та перебувають фізично в інших регіонах України або за її межами, працюючи при цьому на 1,5 ставки. За таких умов **має місце істотний ризик щодо отримання негативних оцінок за результатами проведення акредитації цих освітньо-професійних програм**.

За результатами перевірки встановлено, що на кафедрі дерматовенерології та косметології працює лише чотири науково-педагогічних працівника, що є **порушенням вимог частини п'ятої статті 33 Закону України «Про вищу освіту»,** згідно з якою «кафедра – це базовий структурний підрозділ закладу вищої освіти державної (комунальної) форми власності (його філій, інститутів, факультетів), що провадить освітню, методичну та/або наукову діяльність за певною спеціальністю (спеціалізацією) чи міжгалузевою групою спеціальностей, до складу якого входить не менше п'яти науково-педагогічних працівників, для яких кафедра є основним місцем роботи, і не менш як три з них мають науковий ступінь або вчене (почесне) звання».

Робочі, навчальні плани дисциплін, тематичні плани є в наявності. Вся інформація по кожній кафедрі знаходиться в надрукованому вигляді в навчальному відділі.

В ДНМУ навчається 12 аспірантів – 8 за бюджетною формою, 4 – за контрактною. Акредитація освітньо-наукової програми за спеціальністю 222 «Медицина» запланована на травень 2023 року. За спеціальністю 221 «Стоматологія» випускників у 2023 році немає, тому акредитація планується на 2024 рік.

На сьогоднішній день адміністративно-управлінські підрозділи та теоретичні кафедри ДНМУ знаходяться на умовах оренди в пристосованій п'ятиповерховій будівлі за адресою: м. Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, 4А. ДНМУ має ще 1 пристосовану для навчального процесу будівлю.

Клінічними базами ДНМУ є 7 закладів охорони здоров'я обласного підпорядкування, а саме:

- КНП «Кіровоградська обласна лікарня Кіровоградської обласної ради»;

- КНП «Обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Кіровоградської обласної ради»;
- КНП «Обласний клінічний кардіологічний центр Кіровоградської обласної ради»;
- КНП «Обласна клінічна дитяча лікарня Кіровоградської обласної ради»;
- КНП «Кіровоградський обласний шкірно-венерологічний диспансер Кіровоградської обласної ради»;
- КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради»;
- КЗ «Кіровоградське обласне бюро судово-медичної експертизи».

Крім того, клінічною базою ДНМУ є приватне підприємство – лікувально-діагностичний центр «Ацинус» (ЛДЦ «Ацинус»).

Клінічні бази ДНМУ також знаходяться у Донецькій області в містах Краматорську, Слов'янську, Дружківці, Покровську, Лимані.

Разом з тим, усі вищезазначені клінічні бази на даний час **майже не використовуються**, бо навчання в ДНМУ проводиться переважно у дистанційному форматі.

Вибіркові перевірки щодо проведення занять у дистанційному форматі проводяться.

В ДНМУ є гуртожиток, а також можливість використовувати фонд гуртожитків Центральноукраїнського національного технічного університету.

Проведений аналіз офіційного вебсайту ДНМУ показав, що на ньому неналежним чином викладено інформацію про більшість кафедр, щодо трьох кафедр (стоматології № 2, громадського здоров'я, соціальної медицини та гігієни, мовних та гуманітарних дисциплін № 1) інформація відсутня, що **ускладнює доступ здобувачів освіти до необхідної інформації**, переважна більшість яких на даний час навчається дистанційно, і, відповідно, **може негативно вплинути на якість освітнього процесу та якість підготовки здобувачів**. У розділі «Контакти» вебсайту не зазначено фактичну адресу перебування ДНМУ.

Структурним підрозділом ДНМУ є Науково-дослідницький інститут травматології та ортопедії (НДІ ТО), на базі якого виконуються за рахунок коштів державного бюджету дві прикладні наукові роботи з терміном виконання – 2023–2025 рр., що затверджено наказом Міністерства охорони здоров'я України від 29 грудня 2022 року № 2376, а саме:

1) Комплексне лікування та новітні реабілітаційні заходи при переломах вертлюжної западини та проксимального відділу стегнової кістки у постраждалих з політравмою в умовах військового стану;

2) Науково-теоретичне обґрунтування біомеханічних критеріїв відновлення реабілітаційного потенціалу у хворих, що потребують ендопротезування кульшового суглоба.

До структури НДІ ТО за КПКВК 2301020 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері охорони здоров'я» станом на 01 січня 2023 року входять

апарат управління та 4 науково-дослідні відділи. Згідно з штатним розписом передбачено 9,0 штатних одиниць із фондом заробітної плати на 2023 рік 1012066,92 грн. (в додатку – штатний розпис на 2023 рік). Фактично в НДІ ТО працюють 14 осіб, з них: за основним місцем роботи – 4 особи (3 ставки, вакансія – 1,75 ставки), за сумісництвом – 10 осіб (4,25 ставки).

До структури НДІ ТО за КПКВК 2301070 «Спеціалізована медична допомога, що надається закладами охорони здоров'я наукових установ та закладів вищої освіти» станом на 01 січня 2023 року входять апарат управління та 19 клінічних й допоміжних підрозділів. Згідно з штатним розписом передбачено 250,0 штатних одиниць із фондом заробітної плати на 2023 рік 31164194,36 грн. (в додатку – штатний розпис на 2023 рік). Фактично в НДІ ТО працюють 108 осіб, з них: за основним місцем роботи – 69 осіб, за сумісництвом – 39 осіб.

На даний час НДІ ТО розташований на умовах оренди за адресою: м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, 65 (на території ЛДЦ «Ацинус»). Раніше НДІ ТО розташовувався у м. Лиман Донецької області.

Разом з тим, членами комісії було встановлено, що обов'язки генерального директора НДІ ТО виконує, як було сказано «на громадських засадах», д. мед н., професор Климовицький В.Г., який водночас обіймає посаду директора КНП «Обласна клінічна травматологічна лікарня» (ОКТЛ) та на 0,5 ставки працює професором кафедри травматології, ортопедії та військово-польової хірургії ДНМУ. Посада генерального директора вимагає постійного виконання обов'язків, є трудовою функцією і, відповідно, потребує оплати праці. На практиці це допускається лише для вибірних посад колегіальних органів, що виконують свої обов'язки нерегулярно, та якщо про це зазначено в статутних документах. Можливість виконання обов'язків генерального директора на громадських засадах **не передбачена** Положенням про НДІ ТО, введеним у дію наказом в.о. ректора ДНМУ від 29 грудня 2020 року № 785. Жодних юридично оформлених документів, які би підтверджували факт покладання обов'язків генерального директора «на громадських засадах» на Климовицького В.Г., комісії **не було надано**. Тому **виникає питання щодо правомірності** виконання Климовицьким В.Г. обов'язків генерального директора НДІ ТО.

Крім того, комісія встановила, що в НДІ ТО працюють два сина Климовицького В.Г., а саме:

д. мед н., професор Климовицький Ф.В. – головний науковий співробітник на 0,5 ставки, який одночасно обіймає посаду завідувача кафедри травматології, ортопедії та військово-польової хірургії ДНМУ на 1,0 ставки, на якій Климовицький В.Г. (батько) працює професором;

к. мед. н. Климовицький Р.В. – директор НДІ ТО, який одночасно обіймає посаду провідного наукового співробітника на 0,5 ставки.

Таким чином, **має місце потенційний конфлікт інтересів, як в НДІ ТО, так і на кафедрі травматології, ортопедії та військово-польової хірургії**

ДНМУ, що є порушенням вимог статті 27 Закону України «Про запобігання корупції».

Також у результаті вибіркової перевірки встановлено, що окремі фахівці працюють з повною зайнятістю одночасно в НДІ ТО та ОКТЛ, а саме Винокуров С.О. – завідувач відділення екстреної допомоги (1,0 ставки), лікар-ортопед-травматолог (0,5 ставки) в НДІ ТО та який одночасно обіймає посаду завідувача́ ортопедо-травматологічного відділення ОКТЛ.

Частина фахівців НДІ ТО одночасно працюють в трьох і більше місцях, наприклад:

Абдалла І.М. – лікар-нейрохірург на 0,5 ставки НДІ ТО, завідувач нейрохірургічного ОКТЛ, лікар-нейрохірург ЛДЦ «Ацинус»;

Гур'єв С.О. – головний науковий співробітник НДІ ТО на 0,5 ставки, заступник директора з наукової роботи ДЗ «Український науково-практичний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф МОЗ України», технічний експерт ТОВ «Український центр медичної сертифікації та прогнозування»;

Климовицький Ф.В. – головний науковий співробітник НДІ ТО на 0,5 ставки, завідувач кафедри травматології, ортопедії та військово-польової хірургії ДНМУ на 1,0 ставки, лікар-консультант ПП «Лікарня Святого Луки»).

Вищеописана ситуація створює передумови для неякісного виконання трудових обов'язків в НДІ ТО, і відповідно **створює ризик неефективного використання коштів державного бюджету**.

Комісією було переглянуто 22 історії хвороб пацієнтів, які згідно облікових даних на день перевірки проходять стаціонарне лікування в НДІ ТО. Було виявлено, що 6 осіб є відсутніми за місцем стаціонарного лікування. Крім того, комісією було встановлено, що фактично в НДІ ТО розгорнуто 60 ліжок замість 90, заявлених в облікових даних, що **свідчить про недостовірність даних, поданих НДІ ТО до МОЗ**.

Відокремленим структурним підрозділом ДНМУ є Лиманський медичний фаховий коледж (ЛМФК), що діє без права юридичної особи та на засадах неприбутковості відповідно до Статуту ДНМУ, Положення про Лиманський медичний фаховий коледж, Положення про освітній процес ЛМФК ДНМУ.

Надання освітніх послуг з одержання фахової передвищої освіти за спеціальністю 223 «Медсестринство» галузі знань 22 «Охорона здоров'я» (освітня програма «Лікувальна справа») здійснюється відповідно до ліцензії, затвердженої наказом МОН України від 02.11.2021 року № 216-л, сертифікату про акредитацію № 050012258 (серія ІД) з одночасним наданням повної загальної середньої освіти на підставі свідоцтва про атестацію № 003482 від 12.08.2013 року та ліцензії (розпорядження голови обласної державної адміністрації, начальника обласної військової адміністрації від 25.04.2022 року №233/5-22 «Про видачу ліцензії на започаткування провадження освітньої діяльності у сфері повної загальної середньої освіти»).

Проведена перевірка показала, що ЛМФК працює відповідно до затверджених робочих навчальних планів, графіка навчального процесу,

розкладу навчальних занять, планів роботи педагогічної ради, циклових методичних комісій. В наявності робочі програми навчальних дисциплін з усіх предметів.

Згідно з рекомендаціями МОН України, викладеними у листі від 27.06.2022 р. № 1/7035-22 «Про підготовку до початку та особливості організації освітнього процесу в 2022/2023 навчальному році», наказу в.о. ректора Донецького національного медичного університету від 31.08.2022 року № 332 «Про організацію освітнього процесу в осінньому семестрі 2022 – 2023 н.р. в ДНМУ» освітній процес у медичному коледжі розпочався першого вересня 2022 року у дистанційному форматі з використанням сервісів Google Classroom, Google Meet, месенджерів Viber і Telegram.

Станом на 01 вересня 2022 року в ЛМФК залишилося шість штатних викладачів, з яких один призваний до ЗСУ, п'ять – виконують викладацьку роботу. Для забезпечення навчального процесу до викладацької роботи було залучено 11 сумісників, 9 з яких – це працівники або випускники ДНМУ.

Для інших працівників, робота яких не може виконуватися дистанційно, – бібліотекар, прибиральниці, завідувач господарства, робітник з комплексного обслуговування й ремонту будинків – були призупинені дії трудових договорів до відновлення можливості виконувати роботу.

З 01 грудня 2022 року директором ЛМФК призначено Каськову Н.Ф., вчителя математики, кандидата психологічних наук. **Призначення відбулося без проведення конкурсного відбору, проведення якого передбачено статтею 42 Закону України «Про фахову передвищу освіту»**.

За ініціативою Каськової Н.Ф. ЛМФК було переміщено в орендовані приміщення, що розташовані за адресою: м. Кропивницький, вул. Полтавська, 40. Наразі із орендованих приміщень фактично використовується одна аудиторія, де знаходиться майно ЛМФК.

З 2015 року ЛМФК здійснює підготовку фахівців лише за кошти юридичних та фізичних осіб. З того часу через відсутність державного замовлення та постійне підвищення плати за навчання постійно знижувався конкурс абітурієнтів.

У 2022 році **здійснити прийом здобувачів освіти на навчання не вдалося**.

Контингент студентів ЛМФК станом на 01 квітня 2023 року складає 58 осіб, з яких 10 перебувають в академічній відпустці.

Надходження від плати за надані освітні послуги в ЛМФК за 2022 рік складають 816565,40 гривень. Витрати на оплату праці з нарахуваннями за відповідний рік складають 2750582,55 гривень. Надходження від плати за надані освітні послуги за січень-лютий 2023 року складають 146700,00 грн, а витрати на оплату праці з нарахуваннями за відповідний період складають 255535,82 грн, що **майже в 2 рази перевищує дохід**. **Тобто, станом на 2023 рік діяльність ЛМФК є збитковою.**

На окрему увагу заслуговує той факт, що в ДНМУ дотепер працює Роганов Л.М., який до 16 лютого 2023 року обіймав посаду заступника ректора

з питань розвитку та інформатизації навчально-наукової та управлінської діяльності, а на даний час є керівником відділу розвитку та головою профспілки ДНМУ. Рішенням Кіровського районного суду м. Кропивницький від 03 листопада 2022 року, оприлюдненим в Реєстрі судових рішень 24 січня 2023 року, Роганов Л.М. був визнаний винним у зловживанні впливом.

Так, згідно з матеріалами справи, обвинувачений з 2020 року обіймав посаду заступника ректора ДНМУ з питань розвитку та інформатизації навчально-наукової та управлінської діяльності. За даними слідства, у травні 2022 року представник ТОВ «Елбі Стьюдентс» подав документи для зарахування на навчання у ДНМУ з інших закладів вищої освіти сімох іноземних студентів. Роганов Л.М., який входив до складу Приймальної комісії ДНМУ, зустрівся з представником фірми та вимагав хабар у розмірі 200 доларів США за кожного студента, а також 1000 доларів США за вплив на посадовців ДНМУ для зарахування студентів й закриття академічної різниці. Слідчі зафіксували два епізоди передачі грошових коштів – у липні 2022 року посадовець отримав від підприємства 7500 грн та 37000 грн. Після передачі другого траншу його було затримано слідчими СБУ.

У вересні обвинувачений уклав зі слідством угоду про визнання винуватості у вчиненні правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 369-2 ККУ (зловживання впливом). Сторони врахували в угоді, що це правопорушення належить до нетяжких злочинів, особу винного, який раніше не судимий, позитивно характеризується, а також наявність передбачених ст. 66 КК України обставин, що пом'якшують покарання у виді щирого каяття, активного сприяння розкриттю злочину, беззаперечне визнання винуватості та дійшли згоди про призначення покарання в межах санкції статті за цей злочин у виді штрафу в розмірі двох тисяч неоподаткованих доходів громадян, що становить 34000 гривень. Заслухавши сторони суд затвердив вказану угоду й ухвалив стягнути з обвинуваченого штраф 34000 грн (в додатку – вирок від 03.11.2022).

Разом з тим, виникає питання щодо доцільності подальшої роботи Роганова Л.М. на одній з керівних посад ДНМУ, а також очолення ним профспілки ДНМУ, що **може негативно впливати на імідж та репутацію** як даного закладу вищої освіти, так і всієї медичної освіти в Україні та за її межами. Зазначене має особливе значення в контексті низки корупційних скандалів, що супроводжували діяльність ДНМУ протягом останніх років які стали однією з причин зміни керівництва ДНМУ.

7. Аналіз стану нарахування та виплати заробітної плати.

Оплата праці працівникам Університету здійснюється відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», Наказу від 02.04.1993 року № 90 «Про затвердження інструкції про оплату праці та розміри ставок заробітної плати науково-педагогічного персоналу вищих навчальних закладів», наказу

Міністерства освіти і науки України № 557 «Про впорядкування умов праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ».

Тарифна сітка (схема посадових окладів) сформована на основі тарифної ставки робітника першого розряду та міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень розмірів тарифних ставок (посадових окладів).

Заробітна плата співробітникам Університету виплачується два рази на місяць, проміжок часу між авансом та зарплатою не перевищує 16 календарних днів.

Перевіркою досліджено наступні документи:

- Колективний договір ДНМУ;
- Додатки до Положення про оплату праці в ДНМУ МОЗ України;
- Положення про бухгалтерську службу;
- Положення про преміювання працівників ДНМУ;
- Положення про лікувальну роботу клінічних кафедр ДНМУ;
- Накази про надання сумісництва співробітникам ДНМУ;
- Меморіальні ордери № 5 за січень - березень 2023року;
- Накази на премію та надбавки з січня 2022 року по грудень 2022 року та за січень 2023 року за КПКВ 2301070 загальний фонд;
- Накази «Про призупинення дії трудових договорів до закінчення воєнного стану в Україні»;
- Розрахункові листи співробітників ректората, юридичного відділу, бухгалтерської служби та планово-фінансового відділу, деканатів за період з серпня 2022 року по березень 2023 року;
- Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків і сум утриманого з них податку, а також нарахованого єдиного внеску.

Розмір заробітної плати працівників, що повністю виконали місячну норму праці не може бути нижчим за розмір мінімальної заробітної плати.

Тим працівникам, які виконали місячну норму праці плати, але вона нижча за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, бухгалтерія Університету проводить доплату до рівня мінімальної заробітної плати, пропорційно відпрацьованому часу, яка виплачується щомісячно одночасно з виплатою заробітної плати.

Відповідно до частини 5 статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», єдиний соціальний внесок для роботодавців встановлено у розмірі 22% (інваліди 8,41%) до визначеної статтею 7 цього Закону бази нарахування ЄСВ.

В Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків і сум утриманого з них податку, а також нарахованого єдиного внеску Університету за 1-4 квартал 2022 року нарахування ЄСВ здійснено згідно із законодавством. Звіти подані в електронній формі.

Перевіркою встановлено, що Положення про бухгалтерську службу Ухвалено Вченою радою ДНМУ Протоколом від 08.10.2020 року № 3 та введено в дію Наказом в.о. ректора від 09.10.2020 року Єрмолаєвим Н.В.

Положення про преміювання працівників ДНМУ Ухвалено Вченою радою від 03.11.2020 року та введено в дію Наказом в.о. ректора від 04.11.2020 року № 680.

Згідно з Положенням про преміювання працівників ДНМУ загальний обсяг нарахованої та виплаченої премії за загальним фондом КПКВ 2301070 складає:

з квітня по грудень 2022 року – 5 611 772,92 грн;
за січень 2023 року – 350 000,00 грн.

за загальним фондом КПКВ 2301020:

з жовтня по грудень 2022 року - 365 000,00 грн;
за 2023 рік – премії не нараховувались.

Преміювання працівників здійснювалось згідно з наказами в.о. Ректора Університету Анчева А. за погодженням з профспілковим комітетом первинної профспілкової організації працівників, яка діє в Університеті.

. **При цьому до перевірки не надано документів, що підтверджують обґрунтування необхідності заохочення працівників**.

Згідно з поясненнями головного бухгалтера Сусленкової І.М. виплата премії здійснювалась за рахунок економії фонду оплати праці за загальним і спеціальним фондами, яка утворилась за рахунок вакансій увільнених працівників, тимчасової непрацездатності, відпусток без збереження заробітної плати співробітників Університету, тощо.

Згідно з Положенням про оплату праці в ДНМУ з січня 2023 року по березень 2023 року співробітникам ректорату, бухгалтерської служби та планово-фінансового відділу за рішенням керівника нараховувались та виплачувались доплати та надбавки, а саме:

- За високі досягнення праці у розмірі 50% до посадового окладу;
- За виконання особливо важливої роботи у розмірі 50% до посадового окладу;
- За складність та напруженість в роботі у розмірі 50% до посадового окладу.

Також провідному фахівцю Мушці І.О. була встановлена доплата в розмірі 50% за виконання обов'язків керівника, яка не передбачена чинним законодавством.

Зазначене свідчить про відсутність заходів з боку керівництва Університету, спрямованих на економію та раціональне використання фонду оплати праці в умовах скороченого фінансування.

Перевіркою також встановлено, що у лютому 2023 року нараховано заробітної плати по КПКВ 2301070 на суму 3 884,5 тис грн, що перевищує помісячний план використання бюджетних коштів з урахуванням перехідного залишку на 944,00 тис грн, **та є порушенням частини 1 статті 51 Бюджетного кодексу України, а також Постанови Кабінету Міністрів України від**

28.02.2008 року № 228, згідно якої установи мають право здійснювати платежі в межах бюджетних асигнувань, установлених та погоджених кошторисами, планами асигнувань загального фонду бюджету.

Не зважаючи на вищезазначене Університетом не вжито заходів щодо раціонального використання коштів фонду оплати праці, у зв'язку з чим бухгалтерська служба продовжує нарахування та виплату надбавок.

Перевіркою встановлено відсутність документів бухгалтерської звітності за 2022 рік, а саме: особові рахунки, меморіальні ордери № 5, накази на оформлення та переведення на іншу посаду, або переміщення до іншого підрозділу, відомості перерахування зарплати співробітників на карткові рахунки. Згідно з поясненнями головного бухгалтера Сусленкової І.М. та заступника головного бухгалтера Захарової А.М. зазначена документація залишилась на окупованій території. Однак при цьому працівниками Університету не надано документів, що підтверджують вжиття заходів стосовно складення переліку втраченої документації.

В зв'язку з відсутністю фінансування, на момент виплати заробітної плати по КПКВ 2301070 за січень 2023 року виникла кредиторська заборгованість, яка не була відображена в бухгалтерському обліку.

У лютому 2022 року виникла дебіторська заборгованість по виплаті заробітної плати у зв'язку із зайво нарахованою та виплаченою заробітною платою. Загальний обсяг зайво виплачених коштів станом на 01.04.23 року складає 48 300,00 грн.

Відшкодування зайво виплачених коштів здійснюється поступово при нарахуванні заробітної плати в обсязі 5% від суми боргу.

Перевіркою обліку використання робочого часу за березень 2023 року встановлено, що 40 викладачів знаходяться поза межами України та працюють дистанційно. В табелях обліку робочого часу враховано всі робочі дні як за основним місцем роботи (8 годин), так і за сумісництвом (4 години), зокрема:

Самойленко Ірина Григорівна, завідуюча кафедрою Педіатрії, неонатології та дитячих інфекцій – оформлена на 1,5 ставки, знаходиться у Німеччині. Отримувала надбавку за складність та напруженість у розмірі 50% з 04.01.22-30.04.2022.

Сургай Наталя Миколаївна, завідуюча кафедрою патологічної анатомії, судової медицини та гістології – оформлена на 1,5 ст., знаходиться в Чехії;

Хоменко Віктор Миколайович, завідувач кафедрою фармації та фармакології - знаходиться в Італії;

Богатирьова Олена Володимирівна, завідуюча кафедрою загальної та біологічної хімії – оформлена на 1,0 ставку, знаходиться у Великобританії.

Згідно з пунктом 3 Постанови Кабінету Міністрів України від 26.04.2022 р. № 481 «Деякі питання організації роботи працівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки на період воєнного стану» у разі перебування працівників суб'єкта господарювання в робочий час поза межами робочого місця в Україні або перебування в робочий час за кордоном, за винятком перебування у відрядженні, оформленому в установленому

порядку, до них може бути застосоване дисциплінарне стягнення відповідно до закону.

Відповідно до пункту 6 Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» строк одного відрядження визначається керівником, але не може перевищувати в межах України 30 календарних днів, за кордоном 60 календарних днів.

Враховуючи зазначене **науково-педагогічні працівники в порушення вимог пунктів 2 та 3 Постанови Кабінету міністрів України від 26.04.2022 року № 481 працюють за межами України без оформлення дозвільних документів на службове відрядження** та отримують заробітну плату з відповідними надбавками.

Згідно Наказу № 266 від 22.07.2022 року «Про призупинення дії трудових договорів до закінчення воєнного стану в Україні» призупинення встановлено тільки за сумісництвом. За основним місцем роботи викладачі та допоміжний персонал продовжують працювати, що відображено в Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків і сум утриманого з них податку, а також нарахованого єдиного внеску.

8. Дотримання вимог законодавства при організації та здійсненні публічних закупівель.

Комісією встановлено, що відповідно до наказу ДНМУ від 14.12.2021 № 645 провідного фахівця відділу матеріально-технічного забезпечення Шумову Олесю Анатоліївну визначено уповноваженою особою із закупівель, а також затверджено Положення про уповноважену особу із закупівель Донецького національного медичного університету.

Діяльність тендерного комітету ДНМУ припинено на підставі наказу від 14.12.2021 № 644.

Відповідно до наказу в.о. ректора ДНМУ від 07.10.2022 № 402 уповноваженими особами ДНМУ із закупівель товарів робіт та послуг, вартість яких є меншою за вартість, що встановлена частиною 3 та 7 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено провідного фахівця матеріально-технічного відділу Латипову Наталію Іванівну та провідного фахівця матеріально-технічного відділу Улибіна В'ячеслава Григоровича.

Згідно із наказом в.о. ректора ДНМУ від 07.10.2022 № 403 уповноваженою особою ДНМУ для організації процедур закупівель відповідно до статей 13 та 14 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено провідного економіста Шумову Олесю Анатоліївну, уповноваженою особою Науково-дослідного інституту травматології та ортопедії – структурного підрозділу ДНМУ визначено Стороженка Олександра Вікторовича.

Наказом в.о. ректора від 28.03.2023 № 100 уповноваженою особою визначено фахівця матеріально-технічного відділу Вербицького Костянтина Борисовича.

Положення про уповноважену особу затверджено наказом від 07.10.2022 № 401.

Комісією встановлено, що **всупереч статті 3 Закону України «Про відкритість використання публічних коштів»** керівником ДНМУ не забезпечено оприлюднення на єдиному веб-порталі використання публічних коштів інформації про укладені договори (предмет договору, виконавець (найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, місцезнаходження), вартість договору, ціна за одиницю (за наявності), кількість закупленого товару, робіт та/або послуг, проведена процедура закупівлі або обґрунтування її відсутності з посиланням на закон, обсяг платежів за договором у звітному періоді, строк дії договору), інформації про стан виконання договорів, з усіма додатками, які є їх невід'ємною частиною.

Згідно з частиною 1 статті 4 Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» відповідальність за порушення вимог цього Закону несуть керівники розпорядників та одержувачів коштів державного і місцевих бюджетів.

Відповідно до статті 212^3 Кодексу України про адміністративні правопорушення неоприлюднення вищевказаної інформації тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб від двадцяти п'яти до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Перевіркою організації та здійснення публічних закупівель встановлено, що Замовником без використання електронної системи закупівель укладено договори про закупівлю товарів за кодом ДК 021:2015 **на загальну суму 317 109,34 грн,** а саме: від 12.09.2022 № 67 на суму 48 691,50 грн, від 22.12.2022 № 105 на суму 68 299,46 грн, від 01.12.2022 № 88 на суму 80 206,50 грн, від 07.12.2022 № 194-2022 на суму 58 319,94 грн, від 07.12.2022 № 30112022/ПР на суму 61 591,94 грн.

Зазначене є порушенням вимог пункту другого частини 10 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», а також пункту шостого Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178, відповідно до яких Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу.

Слід зазначити, що відповідальність за вказане порушення передбачена статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення і тягне за собою накладення штрафу на керівника замовника від двох до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Вищевказані порушення свідчать про відсутність системи внутрішнього контролю в ДНМУ, **що є порушенням вимог частини 3 статті 26 Бюджетного кодексу України**, відповідно до якої розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів.

Крім того, керівником не забезпечено дотримання вимог Інструкції з організації та здійснення внутрішнього контролю, затвердженої наказом МОЗ від 22.04.2021 № 794, а також не забезпечено діяльність відділу внутрішнього аудиту, **що є невиконанням вимог Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001**.

Крім того, за період, що підлягав перевірці, керівником ДНМУ призначено на посаду фахівця відділу внутрішнього аудиту Коцюрбу Наталію Федорівну (наказ від 22.11.2022 № 11/23/3-ок на 0,5 ставки та від 22.11.2022 № 11/23/2-ок на основну ставку), яку звільнено із займаної посади 16.03.2023 року.

Інших документів про здійснення діяльності з внутрішнього аудиту або внутрішнього контролю в ДНМУ до перевірки не надано.

Окремі факти, виявлені під час перевірки.

1. Службовою запискою головного бухгалтера та начальника планово-фінансового відділу від 28.02.2023 № 370 в.о. ректору ДНМУ А. Анчеву повідомлено, що надходження від плати за надані освітні послуги по Лиманському медичному фаховому коледжу за 2022 рік складають 816 565,40 гривень. Витрати на оплату праці з нарахуваннями за відповідний рік складають 2 750 582,55 гривень. Тобто, **витрати перевищують доходи на 227 %.** Крім того, надходження за січень – лютий 2023 року складають 146 700,00 гривень, а витрати 255 535,82 гривень, що майже в 2 рази перевищує дохід.

Незабезпечені надходженням витрати здійснювались за рахунок надходжень від плати за навчання студентів рівня бакалавр та вище. Отже, за кошти, які Університетом були використані на покриття витрат Коледжу, існувала можливість перевести частину працівників Університету з загального фонду до спеціального та забезпечити оплату їх праці у 2023 році.

Вказаний недолік є результатом неефективних управлінських рішень.

2. Станом на 27 березня 2023 року в НДІ існувало **лише 64 порядкових номери** реєстраційних карток звичайного стаціонару (**заплановано на рік 1396 чол.**), що свідчить про дуже низький рівень діяльності.

Довідково**: в орендованому НДІ приміщенні, де зберігаються реєстраційні картки,* ***комісією виявлені реєстраційні картки Донецької обласної клінічної травматологічної лікарні.

3. Комісією вибірково були обрані 6 реєстраційних карток звичайного стаціонару з метою спілкування з хворими щодо їх забезпеченості всім необхідним. Однак, фактично вони були відсутні в приміщенні стаціонару.

Зі слів працівників НДІ їх було відпущено додому. Документів, що підтверджують відсутність пацієнтів в закладі охорони здоров'я з власної волі комісії не надано.

4. Під час обходу орендованих НДІ приміщень та спілкування з медичними працівниками (Завідувачі відділень, лікарі тощо), на запитання комісії щодо фактичної кількості ліжок **чіткої відповіді не надано**.

5. Комісією під час перевірки закуплених за рахунок бюджетних коштів медикаментів та продуктів харчування на об'єктах їх збереження, було встановлено, що доступ до об'єктів збереження мають лише працівники приватної лікарні «Ацинус» та Донецької обласної клінічної травматологічної лікарні.

Крім того, на об'єктах збереження окрім матеріальних цінностей НДІ знаходяться матеріальні цінності приватної лікарні «Ацинус» та Донецької обласної клінічної травматологічної лікарні. Виявлено також прострочені дезінфікуючи засоби на загальну суму 16 200,00 грн (терразім).

6. При обході приміщень, в яких відповідно до укладених договорів НДІ здійснює надання медичних послуг, Комісією виявлено направлення до працівника НДІ Непомнящего В.Г. від приватної клініки «Ацинус», відповідно до якого пацієнтом сплачено кошти за консультацію у розмірі 450,00 грн.

Зазначене може свідчити про неправомірне стягування плати за медичні послуги, які мають надаватись безкоштовно.

Крім того, направлення на консультацію до ортопеда-травматолога складене російською мовою, що на думку Комісії є неприпустимим з урахування збройної агресії російської федерації.

Висновки.

За результатами аналізу наданої до перевірки інформації, документів, статистичних даних, тощо члени Комісії приходять до висновку про неналежне виконання Юрвідділом обов'язків, які визначені актами законодавства України.

Керівник Юрвідділу відсутній за місцем знаходження Університету на постійній основі. Працівники Юрвідділу здійснюють діяльність лише по представництву інтересів Університету в судових інстанціях.

За результатами перевірки стану організації, ведення роботи з дотримання вимог законодавства у сфері запобігання і протидії корупції Комісією встановлено ряд порушень законодавства, незадовільну роботу уповноваженої особи з питань запобігання корупції Університету та відсутність належної організації роботи у даному напрямку з боку керівника Університету.

Перевіркою організації фінансово-бюджетної дисципліни Комісією встановлено неефективне управління Університетом державним майном, що знаходиться на балансі ДНМУ, що може призвести до втрати державного майна на загальну суму 1 794,4 тис грн, і як наслідок, нанесення матеріальної шкоди державному бюджету на зазначену суму. Крім того, неналежне виконання обов'язків структурними підрозділами Університету та його керівника призвели до порушення бюджетного законодавства України в частині ведення недостовірного обліку продуктів харчування та медикаментів.

Також бездіяльність відповідальних працівників Університету призвела до порушення статті 93 Цивільного кодексу України в частині внесення змін до установчих документів щодо місцезнаходження ДНМУ.

Крім того, Університетом не забезпечено обґрунтованого планування й ефективного управління, а також законного використання коштів державного бюджету, виділених на напрями «Освіта» та «Охорона здоров'я».

Слід зазначити, що незабезпечення протягом 2022–2023 років Університетом належного внутрішнього контролю за бюджетними програмами призвело до неефективного управління, необґрунтованого планування видатків державного бюджету та використання коштів державного бюджету з порушенням законодавства, зокрема:

планування з порушенням бюджетного законодавства, в тому числі включення недостовірних даних до бюджетних запитів, паспортів бюджетних програм на 2023 рік та звіту про їх виконання у 2022 році, затвердження у проектах кошторисів показників, не підтверджених обґрунтованими розрахунками (підтвердних документів та матеріалів щодо результатів аналізу ринкових пропозицій, індексів споживчих цін та цін виробників тощо);

численні коригування як річних показників за статтями витрат, так і помісячних, що свідчить про неналежне планування видатків;

під час внесення змін до планів використання бюджетних коштів (кошторисів) не забезпечено затвердження в них сум, обґрунтованих відповідними розрахунками і деталізованих за видами та кількістю товарів (робіт, послуг), із зазначенням вартості за одиницю;

відсутні управлінські рішення (*службові записки, доручення та накази)*, які мали би на меті забезпечити повноцінне функціонування Університету, в межах обмеженого фінансування у 2023 році та недопущення формального підходу під час планування та використання бюджетних коштів.

Результати діяльності Університету за 2022 рік не відповідають обсягам видатків, що були витраченні на його досягнення. Штатний розпис за загальним фондом (напрям «Освіта») на 2023 рік не приведено у відповідність з обсягами бюджетних асигнувань для забезпечення виконання покладених на Університет функцій.

Здійснення кадрового діловодства в ДНМУ ведеться на неналежному рівні та з порушеннями КЗпП, Статуту ДНМУ, Інструкції з діловодства ДНМУ та ін.

За результатами перевірки стану реалізації предмету діяльності члени комісії дійшли висновків, що керівництвом ДНМУ не забезпечено дотримання законодавчих та статутних вимог щодо цілого комплексу питань організації діяльності закладу вищої освіти, а саме: організаційно-штатної структури, професійної кваліфікації деканів та викладачів, педагогічного навантаження на науково-педагогічних працівників, мінімальної кількості науково-педагогічних працівників, для яких кафедра є основним місцем роботи, порядку призначення на посади та оформлення трудових відносин, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, достовірності даних обліку та звітності.

Також не вжито належних заходів щодо раціонального використання коштів державного бюджету в умовах гострого дефіциту бюджетного фінансування та зменшення видатків на освіту, та не забезпечено належний освітній процес на клінічних базах для організації практичної частини підготовки студентів старших курсів та слухачів.

Відсутність протягом тривалого часу осіб, відповідальних за здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту призвела до порушень вимог законодавства у сфері здійснення публічних закупівель та використання публічних коштів, безконтрольного укладення договорів та, як наслідок, неефективного використання коштів державного бюджету.

Пропозиції:
На рівні МОЗ доручити:

Головному спеціалісту з питань запобігання та виявлення корупції:

Рекомендувати Університету вжити заходи для врегулювання конфлікту інтересів та повідомити НАЗК про виявлення конфлікту інтересів у працівників Університету та про факт неповідомлення працівниками Університету про наявність конфлікту інтересів;;

Відділу внутрішнього аудиту:

Інформувати про результати комісійної перевірки Держаудитслжубу України з метою перевірки факту поділу предмету закупівлі на частини та розгляду питання про складення протоколу про адміністративне правопорушення;

Інформувати Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини про порушення в.о. ректора ДНМУ Анчевим А.С. законодавства у сфері відкритості використання публічних коштів та розгляду питання про притягнення до адміністративної відповідальності.;

Інформувати Уповноваженого Верховної Ради України про порушення в.о. ректора ДНМУ Анчевим А.С. законодавства у сфері відкритості використання публічних коштів та розгляду питання про притягнення до адміністративної відповідальності.

Управлінню по роботі з персоналом:

Застосувати заходи дисциплінарного стягнення стосовно в.о. ректора ДНМУ Анчева А.С. та директора Науково-дослідницького інституту травматології та ортопедії ДНМУ Климовицького Р.В., у зв'язку із численними порушеннями законодавства, бездіяльності у прийнятті управлінських рішень щодо ефективного використання коштів державного бюджету за умови скорочення фінансування.

Фінансово-економічному департаменту:

Опрацювати питання призупинення фінансування НДІ ДНМУ за програмою 2301170 до надання Університетом документів, щодо відповідного обґрунтування результативних показників (обґрунтованих розрахунків, підтвердних документів, матеріалів тощо), що були включені до бюджетного запиту на 2023 рік та спроможності їх виконання в повному обсязі.

Виконуючому обов'язки ректора ДНМУ Анатолію АНЧЕВУ Комісією пропонується забезпечити:

1. у частині забезпечення роботи Юридичного відділу: привести Положення про Юрвідділ у відповідність до Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2008 року № 1040 (із змінами); внести зміни до Положення про Юрвідділ у частині визначення посади його керівника та усунути дублювання компетенцій та функцій посадових осіб зі складу керівництва ДНМУ, керівника Юрвідділу та помічника ректора; зобов'язати керівника Юрвідділу виконувати вимоги Положення про організацію та ведення претензійної та позовної роботи у Міністерстві охорони здоров'я України, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 13 травня 2017 року № 514; привести накази ДНМУ з питань розробки та опрацювання проєктів наказів, договорів, меморандумів тощо, у відповідність до вимог законодавства України;
2. вжиття заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів (потенційного та реального) між працівниками Університету;
3. заміну програмного забезпечення 1С на програмне забезпечення іншого виробника;
4. приведення у відповідність Положення про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції Університету, відповідно до Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції;
5. розробку та затвердження посадової інструкції уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції Університету;

6. проведення щорічної оцінки корупційних ризиків, розробку заходів та здійснення контроль за їх виконанням, які є необхідними та обґрунтованими для запобігання і протидії корупції у діяльності Університету;

7. ведення журналу (книги) обліку працівників Університету, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією;

8. візування Уповноваженою особою з питань запобігання корупції Університету проєктів актів з основної діяльності, адміністративно-господарських питань, кадрових питань (особового складу) Університету, у відповідності до підпункту 12 пункту 2 Розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом НАЗК 27 травня 2021 року № 277/21, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 липня 2021 року № 914/36536;

9. внесення змін до установчих документів в частині реєстрації місцезнаходження ДНМУ;

10. приведення у відповідність до законодавства бухгалтерського обліку;

11. вжиття заходів щодо інформування правоохоронних органів та МОЗ про втрачене чи знищене майно ДНМУ;

12. контроль за веденням діловодства кадрової роботи, приділяючи особливу увагу при заповнені табелів обліку робочого часу та вчасного ознайомлення працівників з наказами та посадовою інструкцією

13. підвищення кваліфікації працівників кадрової служби;

14. встановлення контролю за відпрацюванням робочого часу працівниками, які працюють за сумісництвом та на дистанційній роботі;

15. посилення контролю за зберіганням та обігом трудових книжок;

16. проведення в 2023–2024 навчальному році оптимізацію організаційно-штатної структури ДНМУ в частині скорочення кількості факультетів, кафедр та посад проректорів з розширенням їх посадових обов'язків;

17. проведення конкурсного відбору для призначення на посаду директора Лиманського медичного фахового коледжу відповідно до вимог Закону України «Про фахову передвищу освіту»;

18. приведення кількості та якості науково-педагогічних працівників і педагогічне навантаження на них у відповідність до вимог Закону України «Про вищу освіту», Ліцензійних умов провадження освітньої діяльності, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 року № 1187, та Статуту ДНМУ;

19. оприлюднення необхідного обсягу інформації на вебсторінках кафедр на офіційному вебсайті ДНМУ;

20. ефективне проведення вступної кампанії в Лиманському медичному фаховому коледжі у 2023 році;

21. організацію діяльності з внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю в ДНМУ;

22. усунення порушень щодо оприлюднення інформації на єдиному веб-порталі використання публічних коштів;

23. вжиття заходів щодо посилення контролю за здійсненням публічних закупівель.

Довідка складена у двох примірниках.

Додатки: на ____ арк.

Голова комісії:

Затупник Міністра Петро ЄМЕЦЬ

Члени комісії:

Директор Юридичного департаменту МОЗ Олександр МОРАЧОВ

В.о. директора Фінансово-екномічного департаменту МОЗ Вадим ЛІСОВСЬКИЙ

Начальник Управління медичних кадрів, освіти і науки МОЗ Сергій УБОГОВ

Заступник директора Департаменту – начальник відділу фінансового забезпечення закладів і установ МОЗ Віктор КОЧИН

Начальник Відділу внутрішнього аудиту МОЗ Віталій МАСЛО

Начальник відділу по роботі з кадрами у сфері управління міністерства Управління по роботі з персоналом МОЗ Тетяна САВІНА

Головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції МОЗ Вікторія ЛУЦИК

Заступник головного бухгалтера Дніпровського державного медичного університету

Альбіна РОЩУПКІНА

Керівник об'єкта контролю:

Виконуючий обов'язки ректора Донецького національного медичного університету

Анатолій АНЧЕВ

Ознайомлен 02.05.2023