**УТВЕРЖДен**

постановлением коллегии

контрольно-счетной палаты Волгоградской области

от 00 сентября 2018 года №0/1

Отчет

**о результатах аудита в сфере закупок в части осуществления отдельными медицинскими учреждениями Волгоградской области закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на транспортирование и утилизацию медицинских отходов, а также на оплату услуг аренды холодильного оборудования и многоразовой тары для хранения и накопления медицинских отходов**

***Основание для проведения аудита***: пункт 3.16 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/2.

***Цель проведения аудита***: анализ и оценка закупок товаров, работ (услуг) в целях организации обращения медицинских отходов.

***Анализируемый период***: 2016 год - апрель 2018 года.

***Объекты аудита***: государственное учреждение здравоохранения Волгоградской области «Поликлиника № 2» (далее ГУЗ «Поликлиника № 2»), государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Волгоградская областная клиническая больница №3» (далее ГБУЗ «ВОКБ №3»), государственное учреждение здравоохранения «Клиническая больница №5» (далее ГУЗ «КБ №5»), государственное учреждение здравоохранение «Клиническая больница скорой медицинской помощи №7» (далее ГУЗ «КБ СМП №7»).

По результатам проведенных проверок оформлено 4 акта, из них 1 подписан с пояснениями и разногласиями (ГУЗ «КБ СМП №7»), на которые КСП подготовлено соответствующее заключение.

Кроме этого, проведен анализ информации о стоимости услуг по обращению медицинских отходов классов «Б», «В» 124 медицинских учреждений Волгоградской области, представленной комитетом здравоохранения Волгоградской области.

***Краткая характеристика проверяемой сферы***

В ходе осуществления деятельности у лечебных учреждений образуются различные по фракционному составу и степени опасности медицинские отходы - анатомические, патологоанатомические, биохимические, микробиологические и физиологические.

Согласно п. 3 ст. 49 Федерального закона 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» медицинские отходы подлежат сбору, использованию, обезвреживанию, размещению, хранению, транспортировке, учету и утилизации в порядке, установленном законодательством в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Санитарные правила и нормативы СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» утверждены постановлением главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 09.12.2010 № 163 (далее - СанПиН 2.1.7.2790-10).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2012 №681 утверждены критерии разделения медицинских отходов на классы по степени их эпидемиологической, токсикологической, радиационной опасности, а также негативного воздействия на среду обитания, в частности:

1) класс «А» составляют эпидемиологически безопасные отходы приближенные по составу к твердым бытовым отходам (пищевые отходы, мебель, инвентарь, неинфицированная бумага, строительный мусор и т.д.). Данный класс отходов не имеет токсической и инфекционной опасности и направляется на полигон твердых бытовых отходов;

2) класс «Б» - эпидемиологически опасные отходы (материалы, инструменты, предметы, загрязненные кровью и другими биологическими жидкостями, патологоанатомические и органические операционные отходы, и т.д.), представляющие средний уровень эпидемиологической опасности. Утилизации данных отходов предшествует комплекс мер по их сбору, хранению и транспортировке;

3) класс «В» - чрезвычайно эпидемиологически опасные отходы (материалы, находившиеся в контакте с инфекционными пациентами, отходы лабораторий и производств, работающих с микроорганизмами 1 - 2 группы патогенности). Уничтожению отходов класса «В» обязательно предшествует их дезинфекция;

4) класс «Г» - токсикологические опасные отходы, приближенные по составу к промышленным (дезинфицирующие средства, лекарственные препараты, приборы, устройства, оборудование содержащее ртуть или другие опасные вещества);

5) класс «Д» - радиоактивные отходы - у объектов проверок отсутствовали.

Разделом 3 СанПин 2.1.7.2790-10 определены требования к организации системы обращения с медицинскими отходами, в соответствии с которыми руководителем учреждения, осуществляющим медицинскую деятельность, должна утверждаться инструкция, определяющая процедуру и схему их обращения.

Все объекты проверки утвердили инструкции по сбору и временному хранению медицинских отходов и схемы их обращения, которыми (в том числе) определили качественный и количественный состав отходов и нормативы образования; потребность в расходных материалах и таре; порядок сбора, временного хранения, удаления, кратность их вывоза; применяемые способы обеззараживания/обезвреживания и удаления.

Отходы класса «А» и «Б» занимают наибольшую долю всех медицинских отработок, расходы на их транспортировку и утилизацию составляют более 90% затрат учреждений на указанные цели. Структура расходов на данные классы отходов у учреждений различна. Так, в проверяемом периоде расходы ГБУЗ «ВОКБ №3» на транспортировку и утилизацию отходов класса «А» составили от 27% до 79% от общего объема средств, направленного на указанные цели, класса «Б» от 73% до 18% соответственно. В тоже время в ГУЗ «Поликлиника № 2» приоритетными являются расходы на утилизацию отходов класса «Б», доля которых в общей сумме соответствующих затрат составила от 69% до 86%, при незначительных объемах затрат на утилизацию отходов класса «А» - от 14% до 35 процентов.

Как выше указано, мусор [класса «А](https://vtorothody.ru/othody/klass-a.html)» не имеет токсической и инфекционной опасности, его утилизация не контролируется, в этой связи в ходе контрольного мероприятия проводился аудит закупок в сфере обращения медицинских отходов класса «Б», «В» и «Г».

В соответствии с п. 3.8 СанПиН 2.1.7.2790-10 транспортирование отходов с территорий организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, производится транспортом специализированных организаций к месту последующего обезвреживания, размещения медицинских отходов с учетом единой централизованной системы санитарной очистки данной административной территории.

Выбор специализированной организации должен осуществляться с учетом норм Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ), если расходы финансируются за счет средств бюджетов, выделенных в виде субсидий, либо средств обязательного медицинского страхования (далее ОМС).

В случае, если расходы на транспортировку медицинских отходов и их утилизацию производятся за счет средств от приносящей доход деятельности, заказ размещается в соответствии с нормами Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон №223-ФЗ).

За 2016 - 2017 годы 124 медицинскими учреждениями Волгоградской области заключены контракты/договора на 59931,2 тыс. руб. (утилизировано 1418,1 т отходов), из них в 2016 году - на 29940,6 тыс. руб. (655,3 т), в 2017 году - на 29990,6 тыс. руб. (762,8 т) соответственно.

Основными поставщиками услуг являлись ООО «Медэкопром», ООО «Тора», ООО «Эко-Транс», ООО «Вид-Авто»:

-с ООО «Медэкопром» в 2016 году 42 медицинскими учреждениями заключены контракты на 14655,7 тыс. руб., что составило 48,9% от всех расходов учреждений на утилизацию, утилизировано 206,0 т, или 31,4% от общего объема; в 2017 году 39 учреждений - на 15607,7 тыс. руб., или на 52,1%, утилизировано 251,2 т, или 32,9% соответственно;

-с ООО «Тора» 42 медицинских учреждения в 2016 году заключили контракты на 7212,5 тыс. руб. (24,1%), утилизировано 184,7 т (28,2%); в 2017 году - на 4748,5 тыс. руб. (15,8 %), утилизировано 209,1 т (27,4%);

-с ООО «Эко-Транс» в 2016 году 23 учреждения заключили контракты на 4313,7 тыс. руб. (14,4%), утилизировано 113,1 т (17,3%); в 2017 году - 25 учреждений - на 4511,0 тыс. руб. (15,0 %), утилизировано 138,8 т (18,2%);

-с ООО «Вид-Авто» в 2016 году 27 учреждениями заключено контрактов на 1762,1 тыс. руб. (5,9%), утилизировано 126,3 т (19,3%); в 2017 году - 25 учреждениями на 1928,7 тыс. руб. (6,4%), утилизировано 128,0 тонн (16,8 процента).

Кроме этого, в 2016 году 23 учреждения заключили с 22 поставщиками контракты на 1996,6 тыс. руб. (6,7%), утилизировано 25,2 т (3,8%); в 2017 году - на 3194,7 тыс. руб. (10,7 %) и 35,7 тонны (4,7%) соответственно.

***Анализ и оценка закупок товаров, работ (услуг) в целях организации обращения медицинских отходов по проверенным учреждениям***

В целях обеспечения системы обращения медицинских отходов класса «Б», «В» и «Г» заключено 60 контрактов общей стоимостью 12385,6 тыс. руб., из них в 2016 году - 13 контрактов на 4677,1 тыс. руб., в 2017 году - 38 на 4624,5 тыс. руб., за 4 месяца 2018 года - 9 на 3084,0 тыс. рублей.

Общая стоимость оказанных услуг и поставленных материальных ценностей составляет 9728,8 тыс. руб., из них ГБУЗ «ВОКБ №3» - 810,2 тыс. руб., ГУЗ «КБ №5» - 3933,4 тыс. руб., ГУЗ «КБ СМП №7» - 3559,9 тыс. руб., ГУЗ «Поликлиника № 2» - 1425,3 тыс. рублей.

Отходы класса «Б» и «В» подлежат обязательному обеззараживанию (дезинфекции)/обезвреживанию, выбор метода обеззараживания/обезвреживания, исходя из возможностей организации, определяется учреждением при разработке схемы их обращения.

Результаты проверок показали, что ГУЗ «Поликлиника № 2», ГУЗ «КБ №5», ГУЗ «КБ СМП №7» заключили договора на оказание поставщиками услуг по сбору, временному хранению, транспортировке и обезвреживанию отходов, в тоже время ГБУЗ «ВОКБ №3» обеззараживание отходов производило собственными силами, что позволило сократить общие затраты на обращение медицинских отходов.

Совокупный объем учтенных утилизированных отходов класса «Б» составил 137847,0 кг, класса «В» - 1 кг, класса «Г» - 0,4 килограмма. Вместе с тем данные показатели не содержат информацию по ряду контрактов 2016 года, предметом закупки которых являлось оказание ежемесячной услуги по сбору, хранению, транспортировке и утилизации отходов без определения их физического объема.

В ходе изучения особенностей организации обращения с медицинскими отходами в 4 учреждениях установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок (процедурного и финансового характера), в том числе влияющие на эффективность и результативность осуществления закупок.

*ГБУЗ «ВОКБ №3»*

В целях организации системы обращения медицинских отходов учреждением в рамках Закона №44-ФЗ и Закона №223-ФЗ заключены контракты на оказание услуг по транспортировке и утилизации отходов класса «Б» и «Г», в частности:

- в 2016 году 2 контракта общей стоимостью 513,9 тыс. руб. исполнены на 494,5 тыс. руб., оплата за счет средств ОМС составила 501,3 тыс. рублей. ООО «Эко-Транс» оказаны услуги на 79,6 тыс. руб., вывезено (утилизировано) 1853,5 кг отходов класса «Б», при этом объем аналогичных услуг, выполненных ООО «Медэкопром» (414,9 тыс. руб.), не определен, так как не указан ни в актах оказанных услуг, ни в контракте;

- в 2017 году с ООО «Медэкопром» - 1 контракт стоимостью 16,4 тыс. руб. в рамках Закона № 44-ФЗ и 10 (общей стоимостью 100,0 тыс. руб.) в рамках Закона №223 - ФЗ. Исполнение составило 116,4 тыс. руб., оплата за счет средств ОМС - 16,4 тыс. руб., средств, полученных от платных услуг - 100,0 тыс. руб., утилизировано 3999,7 кг отходов класса «Б». Кроме этого, за счет ОМС с тремя поставщиками заключены контракты на поставку изделий медицинского назначения и расходных материалов на 171,4 тыс. руб. (исполнение - 170,7 тыс. руб.) и в рамках Закона №223 - ФЗ – 1 на оказание услуг по обращению с отходами класса «Г» стоимостью 4,2 тыс. руб. (исполнен в полном объеме);

-в 2018 году в рамках Закона №44-ФЗ с ООО «Медэкопром» заключен контракт стоимостью 88,1 тыс. руб., исполнение которого за проверяемый период составило 24,4 тыс. руб., утилизировано 843,0 кг медицинских отходов класса «Б».

Годовая стоимость контрактов на оказание услуг по обращению отходов класса «Б» резко сократилась с 513,9 тыс. руб. в 2016 году до 88,1 тыс. руб. в 2018 году, что обусловлено изменением предмета и цены закупки по контрактам, заключенным с основным поставщиком услуг - ООО «Медэкопром». Так, если в 2016 году предметом закупки являлись услуги по сбору, хранению, транспортировке специализированным транспортом и утилизации медицинских отходов, включая предоставление поставщиком во временное пользование заказчику специализированного холодильного оборудования, то в 2017 - 2018 годах - услуги по транспортировке и утилизации отходов.

Изменение предмета закупки обусловлено принятием ГБУЗ «ВОКБ № 3» порядка по сбору и временному хранению медицинских отходов (утв. приказом учреждения от 26.12.2016 № 371/1), которым установлена обязательность дезинфекции отходов класса «Б», что позволило отказаться от использования специализированного холодильного оборудования при их хранении и значительно сократить расходы учреждения.

Основная доля закупок (602,7 тыс. руб.) проведена учреждением конкурентным способом (электронные аукционы, запрос котировок), что составило 74,4% от совокупного объема закупок (810,2 тыс. рублей). В тоже время с января по октябрь 2017 года без проведения конкурентных процедур в рамках Закона № 223-ФЗ учреждением ежемесячно заключались с ООО «Медэкопром» договора стоимостью 10,0 тыс. руб. на оказание услуг по транспортировке специализированным транспортом и обезвреживанию медицинских отходов класса «Б».

Данные договоры заключены в нарушение п. 2.6. Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГБУЗ «ВОКБ № 3», разработанного и утвержденного в рамках Закона № 223-ФЗ, которым определено, что заказчик не допускает необоснованного разделения на части закупок одного вида услуг. Свои действия учреждение объясняет ожиданием результата проведения совместных торгов по этому виду услуг с источником финансирования за счет средств ОМС, которые фактически состоялись в октябре 2017 года.

Организатором совместных торгов выступал уполномоченный орган в сфере закупок - Облкомзакупки, координатором - государственное учреждение здравоохранения «Консультативно-диагностическая поликлиника № 2» (г. Волгоград), участниками стали 7 учреждений здравоохранения Волгоградской области. По итогам их проведения за счет средств ОМС заключен контракт от 13.11.2017 № 814879 с ООО «Медэкопром».

Цена единицы услуги (10,3 руб./кг), сложившаяся по результатам проведения совместного аукциона, в 3,9 раза ниже стоимости аналогичной услуги (40 руб./кг), оказанной тем же поставщиком (ООО «Медэкопром») по вышеуказанным договорам.

В случае своевременного проведения совместных торгов на 2017 год экономия средств ОМС по оплате услуг по транспортировке и утилизации отходов могла бы составить 74,3 тыс. руб. ((40 руб./кг - 10,3 руб./кг)\*2500 кг (объем утилизированных отходов за 10 месяцев 2017 года)). Однако должный экономический эффект от совместной закупки не достигнут ввиду позднего ее проведения и заключения контракта только в конце года.

Экономическая целесообразность участия в совместных торгах подтверждается результатами иных совместных аукционов, участие в которых принимало ГБУЗ «ВОКБ №3» в проверяемом периоде. Так, например, при закупке расходных материалов цена контракта (21,4 тыс. руб.), предложенная победителем аукциона (ООО «Оптима»), составила на 30 % ниже НМЦК (30,6 тыс. руб.), что соответственно привело к значительной экономии по данной закупке.

Конкурсной документацией ГБУЗ «ВОКБ №3» по данной закупке (контракт от 13.02.2017 №621725) предусмотрен один источник финансирования - средства ОМС на 2017 год, при этом в условиях контракта (п. 3.3) указаны 2 источника финансирования: средства ОМС и средства от платной деятельности. В нарушение п. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключен на условиях, не соответствующих условиям документации о закупке.

В нарушение п.3.3 контракта оплата произведена только за счет средств ОМС. Данная ситуация свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля при принятии и исполнении договорных обязательств по источникам финансирования. Аналогичные факты установлены ещё по 4 договорам (от 01.01.2017 №321, от 01.02.2017 №416, от 01.03.2017 №444, от 01.05.2017 №521), в которых пунктом 2.4 предусмотрен источник финансирования - средства ОМС, а оплата произведена за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Закупка на оказание услуг по сбору, транспортировке и утилизации отходов класса «Б» на 2018 год проведена в декабре 2017 года путем запроса котировок. Формирование НМЦК проведено методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), при применении которого может использоваться (ч.5 ст.22 Закона №44):

- общедоступная информация о рыночных ценах услуг в соответствии с ч. 18 ст.22 Закона №44;

- информация о ценах услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков, осуществляющих поставки идентичных услуг, или при их отсутствии - однородных услуг;

- информация, полученная в результате размещения запросов цен услуг в единой информационной системе закупок (далее ЕИС) по исполненным надлежащим образом контрактам.

В основу расчета НМЦК учреждением взята информация, полученная по запросу заказчика от трех поставщиков. При этом сведения, подтверждающие, что Производственная фирма ООО «Пиретта» и ООО «Медэкология +» исполняли контракты по предложенным ими ценам (49,0 руб./кг и 47,0 руб./кг соответственно), отсутствуют, а ООО «Медэкопром» оказывало учреждению услуги по ценам 40,0 руб./кг и 10,3 руб./кг, т.е. ниже предложения - 45,0 руб./кг.

НМЦК (143,4 тыс. руб.) рассчитана исходя из годового объема образования отходов класса «Б» - 3050 кг и средней арифметической величины цены единицы услуги - 47,0 руб./кг ((49,0 + 47,0 +45,0)/3).

По результатам запроса котировок определен победитель - ООО «Медэкопром», предложивший цену контракта (88,1 тыс. руб.) в 1,6 раза меньше НМЦК (143,4 тыс. руб.). Это свидетельствует о том, что расчеты НМЦК не были обоснованы надлежащим образом.

Таким образом, НМЦК определена с нарушением ст.22 Закона №44-ФЗ и п. 3.18 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее Методические рекомендации №567).

*ГУЗ «Поликлиника № 2»*

Для реализации схемы обращения медицинских отходов без обеззараживания отходов класса «Б», т. е. с применением холодильного оборудования, учреждением в рамках Закона №44-ФЗ заключены:

- в 2016 году - 4 контракта общей стоимостью 300,0 тыс. руб. на оказание услуг по приему, транспортировке, размещению и утилизации отходов класса «Б». Исполнение составило 100%, утилизировано 2169 кг;

- в 2017 году - 11 контрактов стоимостью 647,4 тыс. руб. (исполнены в полном объеме), вывезено (утилизировано) 5482,8 кг отходов класса «Б». Кроме этого, заключен договор аренды холодильного оборудования и емкостей для накопления отходов стоимостью 99,0 тыс. руб. (исполнение составило 100%);

- в проверяемом периоде 2018 года - 1 контракт на 26,4 тыс. руб. (исполнение составило 1,3 тыс. руб., оплата 0,8 тыс. руб.), утилизировано 1387,0 кг отходов класса «Б». Также в отчетном периоде заключены 2 контракта: на покупку 5 холодильников общей стоимостью 252,5 тыс. руб. (исполнен в полном объеме) и аренду холодильного оборудования и многоразовой тары стоимостью 500,2 тыс. руб. (исполнение составило 125,1 тыс. руб., оплата - 83,4 тыс. рублей).

Из приведенных данных следует, что годовая стоимость контрактов на оказание услуг по обращению отходов в 2017 году возросла на 446,4 тыс. руб. (или в 2,5 раза) относительно 2016 года и снизилась на 219,8 тыс. руб. (746,4 тыс. руб. - 26,4 тыс. руб. - 500,2 тыс. руб.), или на 29,4% к 2018 году, что объясняется:

- ростом цены ежемесячной услуги 2017 года на 37,2 тыс. руб. ((300,0 тыс. руб. /12 месяцев) - (746,4 тыс. руб. /12 месяцев)), или в 2,5 раза относительно 2016 года за счет увеличения объема услуг в связи с реорганизацией учреждения в форме присоединения к нему ГУЗ «Поликлиника № 8»;

- уменьшением стоимости услуги 2018 года на 18,3 тыс. руб. ((526,6 тыс. руб. /12 месяцев) - (746,4 тыс. руб. /12 месяцев)), или на 29,4% по итогам электронного аукциона относительно цен по контрактам 2017 года, заключенным неконкурентным способом.

В 2016 году без проведения конкурентных процедур ГУЗ «Поликлиника № 2» с единственным поставщиком - ООО «Медэкопром» заключены 4 договора стоимостью 75,0 тыс. руб. в квартал. В течение 10 месяцев 2017 года проводились также прямые закупки, с ООО «Медэкопром» ежемесячно заключались договоры стоимостью 62,2 тыс. рублей. Предметом закупок являлись услуги по приему, транспортировке, размещению и утилизации необеззараженных медицинских отходов класса «Б», обеззараженных медицинских отходов класса «В» (фактически услуга не оказывалась) и транспортировке отходов класса «Г».

Указанные договоры, кроме транспортировки и утилизации отходов, предусматривали предоставление заказчику: во временное пользование специализированных холодильников для складирования необеззараженных медицинских отходов класса «Б» и обеззараженных отходов класса «В»; многоразовых контейнеров для хранения отходов; одноразовых контейнеров и упаковки для сбора необеззараженных отходов класса «Б» и обеззараженных отходов класса «В». Однако цена за единицу услуги в разрезе услуг и поставляемых расходных материалов и оборудования в договорах не указана, что не позволяет определить их экономическую обоснованность.

В октябре 2017 года учреждениями здравоохранения Волгоградской области был проведен совместный электронный аукцион, по результатам которого с ООО «Медэкопром» заключен контракт от 07.11.2017 №814885 стоимостью 25,4 тыс. руб., падение НМЦК (188,4 тыс. руб.) составило 86,5 процентов. Предметом контракта являлось оказание в течение 2 месяцев услуг по вывозу и обезвреживанию медицинских отходов класса «Б» в количестве 2322 кг, срок исполнения контракта - 31.12.2017.

В связи с вышеуказанным обстоятельством и в целях складирования в ноябре - декабре 2017 года отходов класса «Б» и «В» учреждением в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с тем же поставщиком (ООО «Медэкопром») дополнительно заключен договор от 01.11.2017 №746 стоимостью 99,0 тыс. руб. только на услуги по аренде холодильного оборудования и многоразовых емкостей с предоставлением расходных материалов и транспортированием отходов класса «Г».

Суммарная стоимость расходов учреждения на аренду, размещение, транспортировку и утилизацию отходов в 2017 году составила 746,4 тыс. руб. ((62,2 тыс. руб.\*10 месяцев) + (99,0 тыс. руб. +25,4 тыс. рублей)).

Несмотря на выделение услуги по транспортировке и утилизации отходов в отдельную закупку, падение НМЦК на 86,5%, суммарные годовые расходы учреждения остались неизменны и равны потенциальной годовой стоимости услуги того же исполнителя ООО «Медэкопром» - 746,4 тыс. руб. (62,2 тыс. руб. \* 12 мес.). Таким образом, цена услуги по договорам, исполняемым до ноября 2017 года, была эквивалентна стоимости услуг, сложившейся по результатам аукциона при падении НМЦК на 86,5%, что свидетельствует об отсутствии должного обоснования НМЦК.

Как уже было упомянуто выше, на ноябрь-декабрь 2017 года учреждением был заключен договор с ООО «Медэкопром» на оказание услуг по аренде холодильного оборудования и многоразовых емкостей с предоставлением расходных материалов и транспортированием отходов класса «Г».

Установлено, что транспортировка и утилизация отходов класса «Г» по адресу: ул. Штеменко,15, не осуществлялась. Таким образом, подрядчик обеспечил только предоставление в аренду холодильников «Саратов-502-М1», 20 одноразовых контейнеров, с предоставлением одноразовой упаковки (100 пакетов (800 мм \* 900 мм)).

Анализ рынка и реестра контрактов, заключенных с заказчиками Волгограда в аналогичном периоде, показал, что в случае приобретения оборудования (холодильника «Саратов-502-М1» - 34,7 тыс. руб.), контейнеров - 4,8 тыс. руб. (240 шт.\*20,18 руб.)) и расходных материалов (пакеты - 5,8 тыс. руб. (1200 шт. \* 4,84 руб.)) расходы учреждения за год могли составить 45,3 тыс. рублей. Таким образом, годовая стоимость арендной платы на 50,7 тыс. руб. (96,0 тыс. руб. (аренда в год) - 45,3 тыс. руб. (стоимость покупки)) превышает стоимость их приобретения.

В течение 2017 года ГУЗ «Поликлиника № 2» арендовались 5 идентичных холодильников. Следовательно, неэффективные расходы на их аренду составляют как минимум 253,5 тыс. руб. (50,7 тыс. руб. за 1 холодильник в год, 50,7 тыс. руб.\*5 шт. = 253,5 тыс. рублей).

В нарушение ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона 44-ФЗ учреждение уклонялось от проведения конкурентных процедур и необоснованно сокращало число потенциальных участников закупок, заключая идентичные ежемесячные договоры до 100 тыс. руб. (общая сумма договоров за год составила 746,4 тыс. руб.) с одним и тем же поставщиком. Результатом дробления единой закупки является выбор заказчиком единственного поставщика на бесконкурентной основе, что привело к заключению договоров по необоснованно завышенным ценам.

По условиям договоров в 2016 году ООО «Медэкопром» передало учреждению в аренду 3 холодильника и 8 емкостей для хранения общей стоимостью 99,5 тыс. руб., которые в нарушение п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены.

Следствием данного нарушения является искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 («Справка о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах» по форме 0503730 в составе «Баланса …») на 51,1% (99,5 тыс. руб./194,8 тыс. руб.), что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналогичное искажение по строке 015 «Движимое имущество, полученное в пользование» забалансового счета 01 согласно «Справке о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах» по форме0503730в составе «Баланса …» допущено и в 2017 году - на забалансовом счете не нашло отражение имущество общей стоимостью 163,5 тыс. рублей. Следует отметить, что в связи с реорганизацией ГУЗ «Поликлиника № 2» в форме присоединения к ней ГУЗ «Поликлиника № 8», в договорах на 2017 год в состав арендуемого холодильного оборудования были дополнительно включены два холодильника «Саратов-502-М1». В соответствии с ч.1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ) главный бухгалтер ГУЗ «Поликлиника №2» привлечена к административной ответственности.

По результатам электронного аукциона с ООО «Медэкопром» заключен контракт от 09.01.2018 № 863931 стоимостью 500,1 тыс. руб. на оказание услуг по аренде холодильного оборудования и многоразовой тары для безопасного хранения и накопления медицинских отходов. Согласно спецификации к контракту стоимость аренды одного холодильника составила 95,1 тыс. руб. в год (при рыночной стоимости такого холодильника от 34,7 тыс. рублей).

Всего по контракту было арендовано 5 холодильников на сумму 475,7 тыс. руб. (при их рыночной стоимости от 173,6 тыс. рублей). Таким образом, стоимость годовой аренды холодильного оборудования на 302,1 тыс. руб. выше стоимости их приобретения в собственность по рыночным ценам.

Спустя 2 дня с момента заключения контракта (11.01.2018) в адрес ГУЗ «Поликлиника № 2» поступило представление прокурора Краснооктябрьского района об устранении нарушений бюджетного законодательства и Закона № 44-ФЗ. В данном представлении указывалось на неэффективное использование учреждением средств, недопустимость аренды холодильного оборудования и тары для хранения медицинских отходов по стоимости аренды, кратно превышающей стоимость их приобретения. Во исполнение данных требований по результатам аукциона от 05.03.2018 между учреждением и ООО «Пиретта - Технологии» заключен контракт на приобретение 5 специализированных холодильников общей стоимостью 252,5 тыс. рублей.

Ввиду того, что на предложение учреждения (исх. от 29.01.2018 №79) ООО «Медэкопром» отказалось добровольно прекратить исполнение обязательств по данному контракту, и основания для его расторжения в судебном порядке отсутствуют, приобретенное оборудование до окончания срока действия контракта с ООО «Медэкопром» не используется.

В целях транспортировки и утилизации медицинских отходов класса «Б» в 2018 году учреждением 05.12.2017 в ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона. Как и в случае проведения аукциона на аренду холодильного оборудования, НМЦК на услуги сформирована на основании коммерческих предложений, поступивших от ООО «Медэкопром», ООО «Промэкс+» и ООО «Пиретта».

По данным единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности ООО «Промэкс+» является ремонт электрического оборудования, а сбор и утилизация медицинских отходов в видах деятельности организации не заявлены. В результате, в нарушение требований ч. 2 ст. 22 Закона №44-ФЗ и п. 3.7.1 Методических указаний №567 НМЦК определена по коммерческому предложению поставщика, не обладающего опытом оказания аналогичных услуг, т.е. без учета сопоставимых условий планируемой закупки.

Средняя цена на вывоз и утилизацию 1 кг составила 21 руб., исходя из требуемого к утилизации годового объема медицинских отходов, равного 25,2 т, НМЦК составила 529,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что согласно данным учета медицинских отходов в учреждении в 2017 году было вывезено и утилизировано 5,5 т таких отходов, то есть от 333 кг до 650 кг в месяц. За январь-март 2018 года вывезено и утилизировано 1,4 т, или от 422 кг до 498 кг в месяц. То есть объем фактически образующихся и утилизируемых медицинских отходов класса «Б» в учреждении в 2018 году остался неизменным по сравнению с 2017 годом и составил в среднем 450 кг в месяц (или 5,4 т в год).

Однако при формировании НМЦК планируемый объем составил 25,2 т, что на 19,7т превышает объем утилизированных отходов в 2017 году и на 20,3 т превышает максимальное значение годового планового объема (4,9 т) образующихся в учреждении медицинских отходов класса «Б», утвержденное схемой обращения.

Из представивших коммерческие предложения организаций в аукционе вновь приняло участие только ООО «Медэкопром». Вторым участником аукциона стало ООО «Тора» (г. Волгоград). В ходе торгов по данному аукциону цена контракта была снижена с 529,2 тыс. руб. до 23,7 тыс. руб., или в 22,3 раза. Наименьшее предложение по цене было предоставлено ООО «Тора», однако при рассмотрении вторых частей заявок ООО «Тора» отклонено по причине непредоставления обязательных в соответствии с требованиями законодательства документов. Контракт был заключен с ООО «Медэкопром», предложившим следующую лучшую цену после победителя - 26,3 тыс. рублей.

Таким образом, при формировании НМЦК заказчиком был значительно завышен объем требуемых услуг, не учтены цены по заключенным ранее контрактам и применены для расчета ценовые предложения от организаций, только одна из которых принимает участие в торгах. Существенное снижение НМЦК в ходе торгов в данном случае свидетельствует о ее завышении и ведет к рискам неэффективных расходов учреждения при отсутствии конкуренции.

*ГУЗ «КБ №5»*

Согласно приказам учреждения от 02.07.2015 №163, от 02.02.2017 №35 обеззараживание/обезвреживание отходов класса «Б» учреждение проводит децентрализованным способом, вследствие чего хранение отходов более 24 часов осуществляется в холодильных и морозильных камерах.

Для обеспечения данных функций учреждением в соответствии с положениями Закона №44-ФЗ заключались контракты с одним поставщиком услуг - ООО «Медэкопром», в частности:

- в 2016 году проведены 2 закупки общей стоимостью 1667,1 тыс. руб.: на оказание услуг по сбору, временному хранению, транспортировке и обезвреживанию отходов класса «Б» стоимостью 1652,8 тыс. руб. (контракт исполнен в полном объеме) и на вывоз и утилизацию отходов класса «Г» стоимостью 14,3 тыс. руб. (исполнение составило 6,5 тыс. рублей). Объем вывезенных (утилизированных) отходов класса «Б» составил 30747,0 кг, класса «Г» не определен, так как не указан ни в актах оказанных услуг, ни в контрактах;

- в 2017 году заключены: 2 контракта на оказание услуг по транспортированию и утилизации отходов класса «Б» общей стоимостью 321,1 тыс. руб., (исполнен на 290,5 тыс. руб., утилизировано 34411,0 кг отходов); на аренду холодильного оборудования стоимостью 1824,0 тыс. руб. (исполнен в полном объеме) и на оказание услуг по сбору, транспортировке и обезвреживанию отходов класса «Г» стоимостью 12,0 тыс. руб., исполнение составило 2,4 тыс. руб., объем утилизированных отходов не указан;

-в 2018 году заключены 2 контракта: на аренду холодильного оборудования и многоразовой тары стоимостью 1458,2 тыс. руб. и оказание услуг по транспортированию и обезвреживанию отходов класса «Б» на 306,2 тыс. рублей. Исполнение составило 121,5 тыс. руб. и 27,9 тыс. руб. соответственно.

 В 2016 году контракт на оказание услуг по сбору, временному хранению, транспортировке специализированным транспортом и обезвреживанию медицинских отходов класса «Б» заключен с единственным участником аукциона (ООО «Медэкопром») по НМЦК в сумме 1652,8 тыс. рублей.

НМЦК определена на основании коммерческих предложений ООО «Медэкопром» (г. Волгоград), ООО «Промэкс+» (г. Волгоград), ПФ ООО «Пиретта» (г. Краснодар), представленных без экономического обоснования их стоимости. Так, в нарушение положений п.3.10.6, п. 3.13.4 Методических рекомендаций № 567 они не содержали ни стоимости предлагаемого оборудования и тары, ни стоимости и объема услуг по транспортировке и утилизации медицинских отходов.

Данный контракт предусматривал как транспортировку и утилизацию медицинских отходов, так и предоставление оборудования и тары для их сбора и хранения, чем нарушены требования п.1 ч.1 ст. 8; ч. 3 ст. 33 Закона  № 44-ФЗ, ст. 17 Закона №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее Закон №135-ФЗ), поскольку в один лот объединены технологически и функционально не связанные между собой виды товаров, работ, услуг. По нормам СанПин 2.1.7.2790-10 сбор и временное хранение медицинских отходов должна осуществлять медицинская организация, а транспортировку и утилизацию - специализированная организация. Указанная выше позиция подтверждается и постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.05.2016 №12АП-3720/16.

В действиях должностных лиц учреждения содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ, однако срок привлечения к административной ответственности за действия, совершенные в январе 2016 года (ст. 4.5 КоАП РФ), истек.

В 2017 году учреждением принято решение о разделении предмета закупок на услуги по утилизации отходов и услуги по аренде оборудования и тары. В этой связи между ГУЗ «КБ №5» и ООО «Медэкопром» заключен контракт от 31.01.2017 №25-44/5476 на оказание услуг по транспортировке и утилизации 32 тонн медицинских отходов класса «Б» стоимостью 271,7 тыс. рублей. По условиям п. 4.3 - 4.4 контракта ООО «Медэкопром» предоставляет учреждению возвратную тару для накопления медицинских отходов.

Вместе с тем ранее (16.01.2017) между учреждением и тем же поставщиком уже был заключен контракт (№8-44/5304) стоимостью 1824,0 тыс. руб. на предоставление учреждению во временное пользование (аренду) специализированного холодильного оборудования, многоразовой тары и поставку расходных материалов (одноразовые пакеты, одноразовые контейнеры для острого инструментария). Цена контракта рассчитана исходя из стоимости поставляемых расходных материалов и предоставления во временное пользование оборудования и многоразовой тары. В соответствии со спецификацией к контракту (приложение №1) заказчику в аренду предоставлялась, в том числе и многоразовая тара в виде 20 желтых пластиковых контейнеров для хранения медицинских отходов объемом 240 литров по цене 10,42 тыс. руб. на сумму 208,4 тыс. рублей.

Таким образом, многоразовая тара, предоставляемая учреждению в рамках условий контракта на оказание услуг по транспортированию и утилизации медицинских отходов класса «Б» в виде пластиковых контейнеров объемом 240 л, была включена и вновь оплачена по контракту от 31.01.2017 №25-44/5476. Следовательно, расходы в сумме 208,4 тыс. руб. были произведены необоснованно. Аналогичная схема использовалась учреждением и в 2018 году, за февраль-март текущего года сумма необоснованных расходов составила 34,7 тыс. рублей.

В нарушение требований п.1 ч.1 ст. 8, ч. 3 ст. 33 Закона  № 44-ФЗ, ст. 17 Закона №135-ФЗ закупка расходных материалов включена в состав закупки услуг по аренде холодильного оборудования и многоразовой тары, что привело к ограничению участия в закупочной процедуре поставщиков, специализирующихся на поставке таких материалов, и может свидетельствовать о наличии в действиях заказчика признаков административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ. Однако согласно ст. 4.5 КоАП РФ срок привлечения к административной ответственности по ст. 7.30 КоАП РФ (один год со дня совершения административного правонарушения) истек.

Общая стоимость расходных материалов по контракту (одноразовые пакеты, одноразовые контейнеры для острого инструментария) составила 896,2 тыс. руб., при этом их расчетная стоимость в случае приобретения по среднерыночной цене, сложившейся на рынке г. Волгограда у действующих поставщиков (ООО «Волга-М», ООО «Поволжская Медицинская компания», ООО «Мирамед», ООО НПФ «Медком»), составила бы 442,7 тыс. руб., что на 453,5 тыс. руб., или в 2 раза меньше контрактной.

Необходимо также отметить, что включение расходных материалов в состав комплексной услуги по организации сбора и утилизации медицинских отходов приводит к невозможности учета полноты поставки таких материалов и бесконтрольности их списания.

В отношении арендуемого холодильного оборудования и многоразовой тары следует отметить, что стоимость годовой аренды данного имущества кратно превышает его рыночную стоимость, что свидетельствует об экономической нецелесообразности аренды, необоснованном завышении цен при формировании НМЦК и неэффективном расходовании средств учреждения.

Так, сумма неэффективных расходов на аренду оборудования и тары только за 2017 год составляет как минимум 412,7 тыс. руб., которая рассчитана как разница между стоимостью услуг аренды по контракту (954,8 тыс. руб.) и рыночной стоимостью такого имущества (542,1 тыс. рублей). Данные для расчета приведены в нижеследующей таблице.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Стоимость аренды в год за единицу оборудования по контракту с ООО «Медэкопром» | Общая стоимость аренды в год оборудования по контракту с ООО «Медэкопром» | Розничная цена на оборудованиеисточник №1\*\*  | Розничная цена на оборудованиеисточник №2\*\*\*  | Средняя цена на оборудование ((«источник 1+источник 2»)/2) | Стоимость приобретения оборудования в случае его закупки по среднерыночной цене |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Камера холодильная (объем 27 м3) | 500000 | 500000 | 265788\* | 270866\* | 268327 | 268327 |
| Холодильник Саратов 501 М (кш-160) | 29000 | 29000 | 26650 | 26650 | 26650 | 26650 |
| Холодильник Саратов 502 М (кш-300) | 45000 | 135000 | 35200 | 34270 | 34735 | 104205 |
| Контейнер 240 л | 10419 | 208380 | 4800 | 4875 | 4837 | 96740 |
| Контейнер 120 л | 5000 | 10000 | 3500 | 3800 | 3650 | 7300 |
| Контейнер 35 л | 800 | 30400 | 380 | 512 | 446 | 16948 |
| Контейнер 12 л | 400 | 42000 | 200 | 218 | 209 | 21945 |
| Итого |  | 954780 |  |  |  | 542115 |

\*стоимость холодильной камеры определена путем сложения стоимости холодильной камеры объемом 24-26 куб.м. и стоимости используемого моноблока «Север» с идентичными температурными и объемными характеристиками;

\*\* источник 1 - ПК «Север», ООО «Торговый Дом ПОЛАИР», ООО «АМС-Мед», сайт http://global-life-shop.ru;

\*\*\*источник 2 - ПК «Север», ООО «Беркут-2000», компания «СигмаМед», компания «Лаб-Медика», сайт http://teleporto.ru.

В 2018 году вместо приобретения и постановки на баланс учреждения холодильного оборудования и многоразовой тары учреждением с единственным участником электронного аукциона - ООО «Медэкопром» вновь заключен контракт (от 09.01.2018 №11-44/4652) стоимостью 1458,2 тыс. руб. на аренду холодильного оборудования и многоразовой тары по еще более высоким ценам. Так, стоимость аренды холодильной камеры увеличилась на 58% (с 500,0 тыс. руб. до 790,0 тыс. руб.); холодильника - на 27,1% (с 45,0 тыс. руб. до 57,2 тыс. руб.); контейнера - на 19,2% (с 10,4 тыс. руб. до 12,4 тыс. рублей).

НМЦК на закупку была вновь сформирована на основании трех коммерческих предложений от тех же компаний, что и в предыдущие годы, предложивших стоимость аренды оборудования и тары на полгода. При этом коммерческие предложения не содержат экономического обоснования их стоимости, что не обеспечивает достоверность определения цены услуги и противоречит положениям п. 3.13.4 Методических рекомендаций №567.

Формирование НМЦК на годовую закупку из расчета стоимости полугодовой арендной платы не может приниматься в качестве обоснованного расчета, поскольку продолжительность аренды во времени (краткосрочная, долгосрочная) напрямую влияет на риски роста её стоимости.

Анализ расходов на аренду оборудования в 2018 году и приобретение аналогичного оборудования по среднерыночным ценам показал, что стоимость арендной платы на 916,1 тыс. руб. (1458,2 тыс. руб. - 542,1 тыс. руб.), или в 2,7 раза превышает рыночную стоимость приобретения аналогичного оборудования (542,1 тыс. рублей).

Более того, аренда имущества в 2018 году по отдельным позициям превышает его аренду в 2017 году до 3 раз, вследствие чего стоимость годовой аренды таких позиций в 6 раз превысила стоимость их закупки по среднерыночным ценам.

Стоимость аренды одной холодильной камеры (объемом 27 м3) за 2 года по контрактам на 2017 и 2018 годы составила 1290,0 тыс. рублей. Для приобретения такого оборудования или его аналога необходимо 300,0 тыс. руб., то есть экономия составила бы 990 тыс. рублей.

Следует отметить, что из года в год учреждением используется одно и тоже оборудование и многоразовая тара. Приобретение оборудования и тары позволило бы в 2017 году сэкономить 412,7 тыс. руб. и избежать новых обязательств в сумме 1458,2 тыс. руб. по аренде этого же имущества в 2018 году. Учитывая, что на момент проверки за аренду оборудования и тары оплачено 243,0 тыс. руб., неэффективные расходы на услуги по аренде специализированного холодильного оборудования и многоразовой тары за 2017 год и проверенный период 2018 года составили 665,7 тыс. руб. (412,7 тыс. руб.+243,0 тыс. рублей).

Анализируя динамику цен по контрактам с ООО «Медэкопром» на услуги, связанные со сбором, накоплением, транспортировкой и утилизацией медицинских отходов, можно сделать вывод о том, что при исключении из общего объема отдельных видов услуг в самостоятельные закупки стоимость оставшихся услуг (аренда оборудования и тары), оказываемых впоследствии тем же ООО «Медэкопром» значительно возрастала. Так, при падении НМЦК на оказание услуги по транспортированию и утилизации медицинских отходов класса «Б» в 2017 году на 58,5 % (с 655,2 тыс. руб. до 271,7 тыс. руб.) суммарная себестоимость сбора и утилизации таких отходов для учреждения (то есть услуги по аренде + услуги по вывозу и утилизации) увеличилась почти на 10 руб./кг и составила 64,61 руб./кг против 53,75 руб./кг годом ранее.

*ГУЗ «КБ СМП №7»*

С целью обеспечения требований санитарных правил и норм, установленных СанПиН 2.1.7.2790-10, учреждением в проверяемом периоде за счет средств ОМС заключались контракты, обеспечивающие обращение медицинских отходов класса «Б», «В» и «Г» с применением холодильного оборудования, в частности:

-в 2016 году с ООО «Тора» заключен контракт на оказание услуг по сбору, временному хранению, транспортированию и утилизации медицинских отходов класса «Б» и «В» стоимостью 1799,2 тыс. руб. и 4 контракта с ЗАО «РП «Память» на перевозку и захоронение органических послеоперационных отходов класса «Б», общей стоимостью 396,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 1799,2 тыс. руб. и 364,7 тыс. руб. соответственно, объем утилизированных отходов не определен, так как не указан ни в актах оказанных услуг, ни в контрактах;

-в 2017 году заключены контракты: с ООО «Эко-Транс» - на оказание услуг по сбору, транспортированию и обезвреживанию медицинских отходов класса «Б», «В» стоимостью 373,8 тыс. руб. (исполнен в полном объеме, утилизировано 17999 кг отходов класса «Б» и 1 кг отходов класса «В»); с ООО «Полимед» - на поставку расходных материалов стоимостью 555,2 тыс. руб. (исполнен в полном объеме); с ООО «Тора» - на аренду 3 холодильников стоимостью 180,0 тыс. руб. (исполнен на 165,0 тыс. руб.); с ЗАО «РП «Память» - на оказание услуг по перевозке и захоронению органических послеоперационных отходов и биологического послеоперационного материала общей стоимостью 297,0 тыс. руб. (исполнение составило 229,7 тыс. руб.); с ООО «Эко-Транс» - на оказание услуг по сбору, обезвреживанию, транспортировке и размещению медицинских отходов класса «Г» стоимостью 23,0 тыс. руб. (исполнен на 21,8 тыс. руб.);

-в 2018 году заключены контракты: с ООО «Волгоградмедутилизация» на оказание услуг по сбору, транспортированию и обезвреживанию медицинских отходов класса «Б», «В» стоимостью 254,4 тыс. руб. (исполнен на 30,1 тыс. руб., из них оплачено13,4 тыс. руб.), за проверяемый период вывезено (утилизировано) 2955 кг отходов класса «Б»; с ООО «Тора» - на аренду холодильного оборудования стоимостью 99,0 тыс. руб. (в стадии исполнения); с ЗАО «РП «Память» - на оказание услуг по перевозке и захоронению органических послеоперационных отходов и биологического послеоперационного материала общей стоимостью 99,0 тыс. руб. (исполнен на 20,4 тыс. руб., из них оплачено 5,1 тыс. рублей).

Годовая стоимость контрактов (договоров) на оказание услуг по транспортировке и утилизации медицинских отходов класса «Б», «В» за проверяемый период сократилась с 2196,1 тыс. руб. в 2016 году до 452,4 тыс. руб. в 2018 году ввиду значительного снижения цен на оказанные услуги. Так, цена услуги по транспортировке и утилизации 1 кг отходов класса «Б» от 149,9 тыс. руб. в месяц в 2016 году снизилась до 17 руб. в 2017 году и 10 руб. в 2018 году; по отходам класса «В» от 171 руб. за 1 кг в 2017 году до 2,5 руб. в 2018 году.

Установлено, что реализуемый в 2016 году контракт от 03.11.2015 №4329/а с ООО «Тора» предусматривал оказание услуги по сбору, временному хранению, транспортировке и утилизации медицинских отходов класса «Б» и «В». В нарушение требований п. 1 ч. 1 ст. 8; ч. 3 ст. 33 Закона  № 44-ФЗ, ст. 17 Закона № 135-ФЗ ГУЗ «КБ СМП №7» объединены в один лот технологически и функционально не связанные между собой виды товаров, работ, услуг. В действиях должностных лиц ГУЗ «КБ СМП №7» содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ, однако в силу ст. 4.5 КоАП РФ срок привлечения к административной ответственности истек.

Цена контракта, составившая 1799,2 тыс. руб., равна НМЦК, сформированной методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основании 3-х коммерческих предложений (ООО «Медэкопром» - 1778,4 тыс. руб. в год, ПФ ООО «Пиретта» - 1816,8 тыс. руб., ООО «Промэкс+» - 1802,4 тыс. рублей).

При этом по данным единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности ООО «Промэкс+» является ремонт электрического оборудования, а сбор и утилизация медицинских отходов в видах деятельности организации не заявлены.

В нарушение требований ч. 2 ст. 22 Закона №44-ФЗ и п. 3.7.1 Методических указаний №567 НМЦК определена по информации поставщика, не обладающего необходимым опытом оказания аналогичных услуг, т.е. без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки условий оказания услуг.

Кроме этого, представленные коммерческие предложения не содержат цены единицы услуги, включающей, как стоимость услуг по транспортированию и утилизации отходов, так и стоимость оборудования и расходных материалов, что противоречит положениям п. 3.13.4 Методических рекомендаций №567, то есть НМЦК сформирована на основании коммерческих предложений, представленных без экономического обоснования их стоимости, что не обеспечивает достоверность определения цены услуги.

Аналогичная ситуация установлена и по контракту от 28.12.2016 №4206/3, заключенному с ООО «Тора» на оказание услуг по аренде холодильного оборудования стоимостью 180,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В целях организации системы обращения с медицинскими отходами класса «Б», «В» в 2016-2017 годах 124 медицинскими учреждениями Волгоградской области заключены контракты/договора на 59931,2 тыс. руб., из них в 2016 году на 29940,6 тыс. руб., в 2017 году - на 29990,6 тыс. рублей. Основными поставщиками услуг являлись: ООО «Медэкопром», ООО «Тора», ООО «Эко-Транс» и ООО «Вид-Авто», при этом более 50% услуг оказывались ООО «Медэкопром».

Совокупный объем учтенных утилизированных отходов класса «Б» составил 1414,1 т, класса «В» - 3,8 т, класса «Г» - 0,1 т, при этом данные показатели не содержат информацию по ряду контрактов 2016 года, предметом закупки которых являлось оказание ежемесячной услуги по сбору, хранению, транспортировке и утилизации отходов без определения их физического объема.

2. Анализ стоимости услуг по обращению медицинских отходов классов «Б», «В» в учреждениях здравоохранения Волгоградской области показал, что цена услуги значительно варьируется и во многом зависит от способа определения поставщика (от максимальной при заключении договоров с единственным поставщиком (прямая закупка) до минимальной, в разы меньшей НМЦК, при конкурентных способах). Так, у ООО «Медэкопром» в 2017 году цена услуги, оказанной ГБУЗ «ВОКБ №3», с 40,0 руб./кг по прямой закупке снизилась до 10,96 руб./кг, или на 72,6% по результатам совместной закупки.

Учреждения, уклоняясь от проведения конкурентных способов определения поставщика, заключали однотипные договоры (ежемесячно, поквартально) на утилизацию медицинских отходов до 100 тыс. руб. с единственным поставщиком по цене, предложенной самим поставщиком, что позволило последнему получить самую высокую стоимость за свою услугу. При этом при заключении контрактов по результатам электронных аукционов в абсолютном большинстве закупок НМЦК снижалась на 50 и более процентов. Например, при закупке услуг по транспортированию и утилизации отходов в ГУЗ «Поликлиника № 2» в 2018 году падение НМЦК составило 95,0% (с 529,2 тыс. руб. до 26,4 тыс. руб.), в ГУЗ «КБ №5» в 2017 году - 58,5% (с 655,2 тыс. руб. до 271,7 тыс. руб.).

3. В нарушение положений п.3.10.6, п. 3.13.4 Методических рекомендаций № 567 НМЦК формировалась на основании коммерческих предложений поставщиков, представленных без экономического обоснования, т.е. не содержащих ни стоимости предлагаемого оборудования и тары, ни стоимости и объема услуг по транспортировке и утилизации медицинских отходов. В то же время контрактными службами заказчиков игнорировались положения Методических рекомендаций №567 в части использования ценовой информации по исполненным надлежащим образом контрактам на требуемые услуги.

Вышеуказанные обстоятельства привели к высокой вариативности цен на услуги, как в разрезе поставщиков, так и по контрактам, заключенным одним поставщиком с разными учреждениями здравоохранения. Так, по данным ЕИС стоимость услуг по транспортировке и утилизации отходов класса «Б», «В», предоставляемых:

- ООО «Медэкопром» в 2016 году варьировалась от 20,6 руб. за 1 кг отходов (ГБУЗ «Нехаевская ЦРБ») до 23,6 руб. (ГУЗ «Клиническая больница №1»), в 2017 году - от 10,96 руб. (по ГБУЗ «Волгоградская областная клиническая больница №3», ГУЗ «Поликлиника №20»…) до 44,5 руб. (ГБУЗ «Волгоградская областная клиническая психиатрическая больница № 2»);

- ООО «Тора» в 2016 году – от 40,3 руб. (ГБУЗ «Волгоградский областной клинический центр медицинской реабилитации») до 100 руб. (ГБУЗ «Волгоградский областной клинический перинатальный центр №1 им. Л.И.Ушаковой»), в 2017 году – от 8,4 руб. (ГУЗ «Клиническая больница №4») до 39,5 руб. (ГБУЗ «Городская детская больница»);

- ООО «Эко-Транс» - в 2016 году от 32,8 руб. (ГБУЗ «Волгоградский областной клинический кардиологический центр») до 110,2 руб. (ГУЗ «Клиническая поликлиника №28»), в 2017 году - от 29,9 руб. (ГУЗ «Клиническая поликлиника №28») до 57,8 руб. (ГБУЗ «ЦРБ Клетского муниципального района»).

4. Из 4 проверенных учреждений 3 осуществляли сбор и хранение медицинских отходов с использованием холодильного оборудования. Годовая стоимость арендуемого холодильного оборудования кратно превышает стоимость его приобретения. Например, в ГУЗ «КБ №5» арендная плата в 2017 году на 412,7 тыс. руб., или в 1,8 раза превышает рыночную стоимость приобретения аналогичного оборудования, в 2018 году - на 916,1 тыс. руб., или в 2,7 раза.

Аналогично в ГУЗ «Волгоградский областной онкологический диспансер» в 2018 году арендная плата на 2938,9 тыс. руб., или на 71,5% превышает стоимость его приобретения, в ГУЗ «Клиническая станция скорой медицинской помощи» - на 317,5 тыс. руб., или на 45,6%; ГУЗ «Клиническая больница № 11» на 182,5 тыс. руб., или на 53,15 соответственно.

Некоторыми учреждениями на 2018 год заключены контракты на аренду холодильного оборудования по ценам, существенно превышающим цены по контрактам предыдущего года с этим же учреждением на то же самое оборудование. Так, например, расчетная стоимость аренды холодильного оборудования и тары по контракту между ГУЗ «Волгоградский областной онкологический диспансер» и ООО «Медэкопром» в 2018 году составляет 4112,3 тыс. руб., что на 2980,5 тыс. руб., или в 3,6 раза превышает стоимость аренды 2017 года. Соответствующий показатель по ГУЗ «Клиническая больница №5» составил 503,4 тыс. руб., или в 1,5 раза выше 2017 года.

5. Основными причинами неэффективных расходов на услуги по утилизации медицинских отходов являлись:

- уклонение учреждений от проведения конкурентных процедур и, как следствие, необоснованное сокращение числа потенциальных участников закупок. В нарушение ст. 8, ч. 5 ст. 24 Закона №44-ФЗ учреждениями заключались идентичные ежемесячные договоры до 100 тыс. руб. с одним и тем же поставщиком. Результатом дробления единой закупки явился выбор заказчиком единственного поставщика на бесконкурентной основе, что привело к заключению договоров по необоснованно завышенным ценам и неэффективному расходованию средств учреждений. Сложившаяся ситуация с крайне высокой степенью вариативности (разницы) цен на идентичные услуги по утилизации медицинских отходов, свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля и координации работы со стороны комитета здравоохранения Волгоградской области;

- позднее заключение контрактов по результатам совместных аукционов (в конце года на срок от одного до двух месяцев), нивелирующее эффект экономии от их проведения. Данные факты являются следствием отсутствия должного уровня координации комитетом здравоохранения Волгоградской области совместных закупок и низкого уровня исполнительной дисциплины сотрудников контрактных служб учреждений, выразившейся в многократных доработках документации о закупках;

- заключение договоров на аренду холодильного оборудования по ценам, значительно превышающим стоимость его приобретения, в результате:

неэффективные расходы по ГУЗ «Поликлиника № 2» на аренду оборудования в 2017 году составляют как минимум 253,5 тыс. руб.; по ГУЗ «КБ №5» на аренду оборудования и тары за 2017 год как минимум 412,7 тыс. руб.; на приобретение расходных материалов- 442,7 тыс. руб.;

стоимость годовой аренды холодильного оборудования и тары по рассмотренным контрактам 9 медицинских учреждений Волгоградской области превысила стоимость их приобретения на 1828,8 тыс. руб. в 2017 году и на 4781,8 тыс. руб. в проверяемом периоде 2018 года, что свидетельствует о нецелесообразности таких услуг за счет средств ОМС.

6.В нарушение требований п.1 ч.1 ст. 8; ч. 3 ст. 33 Закона  № 44-ФЗ, ст. 17 Закона №135-ФЗ учреждениями объединялись в один лот работы, услуги, исполнение которых возложено как на медицинское учреждение (сбор и временное хранение медицинских отходов), так и на специализированную организацию (транспортировка и утилизация), а также поставка товаров, не связанных с оказанием услуг по транспортировке и утилизации медицинских отходов. Данное обстоятельство ограничивало круг потенциальных участников закупки и привело к заключению контрактов с единственным поставщиком по максимальным ценам, превышающим среднерыночные.

В действиях должностных лиц проверенных учреждений содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ. Однако, срок привлечения к административной ответственности на момент проверок истек (ст. 4.5 КоАП РФ).

7. ГУЗ «КБ №5» многоразовая тара, предоставляемая учреждению в рамках контракта на оказание услуг по транспортированию и утилизации медицинских отходов класса «Б» в виде пластиковых контейнеров объемом 240 л, была включена и вновь оплачена по контракту от 31.01.2017, вследствие чего необоснованные расходы составили 208,4 тыс. рублей. Аналогичная схема использовалась учреждением и в 2018 году, за февраль-март текущего года сумма необоснованных расходов составила 34,7 тыс. рублей.

8. В нарушение п. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ на условиях, не соответствующих условиям, предусмотренным документацией о закупке (источник финансирования - средства ОМС), ГБУЗ «ВОКБ №3» заключен контракт, предусматривающий 2 источника финансирования: средства ОМС и средства от платной деятельности.

В нарушение условий контракта оплата произведена только за счет средств ОМС, что свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля исполнения договорных обязательств. Кроме этого, по 4 договорам, предусматривающим финансирование за счет средств ОМС, оплата произведена за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

9. В нарушение п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) холодильное оборудование и многоразовая тара общей стоимостью 99,5 тыс. руб., переданные во временное пользование ГУЗ «Поликлиника № 2», на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены.

Следствием данного нарушения явилось искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 («Справка о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах» по форме 0503730 в составе «Баланса …») на 51,1% (99,5 тыс. руб./194,8 тыс. руб.), что является грубым нарушением бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналогичное искажение отчетности допущено и в 2017 году - на забалансовом счете не нашло отражение имущество общей стоимостью 163,5 тыс. рублей.

В соответствии с ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер ГУЗ «Поликлиника №2» привлечена к административной ответственности.

10. Общая стоимость расходных материалов по контракту от 16.01.2017 №8-44/5304 (одноразовые пакеты, одноразовые контейнеры для острого инструментария) составила 896,2 тыс. руб., однако в бухгалтерском учете ГУЗ «КБ №5»движение расходных материалов не нашло отражения. Включение расходных материалов в цикл комплексной услуги по организации сбора и утилизации медицинских отходов не обеспечивает их учет и повышает риски полноты поставки таких материалов и бесконтрольности их списания.

**Аудитор В.В.Подгайнов**