



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Акт № 22/43-а

по результатам проверки в рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при планировании и использовании в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года средств (ресурсов) за счет всех источников на организацию питания в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (выборочно)»

«7» июля 2023 года

г. Иркутск

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при планировании и использовании в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года средств (ресурсов) за счет всех источников на организацию питания в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (выборочно)».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) на 2023 год.

2. Цели и вопросы контрольного мероприятия: указаны в программе.

3. Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контроля по организации питания в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития опеки и попечительства Иркутской области; использование средств (ресурсов) за счет всех источников на организацию питания в учреждениях социального обслуживания.

4. Объект контрольного мероприятия: областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» (ИНН 3849018363).

5. Проверенный период деятельности объекта: 2021 - 2022 годы, истекший период 2023 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 1-3 квартал 2023 года.

7. Оформить акты по результатам осуществления контрольных действий на объектах: не позднее 07.07.2023.

1. Общие положения

Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский»

(далее – ОГБУ СО «ДИПИ п. Усть-Ордынский», Учреждение, учреждение) создано на основании распоряжения Правительства Иркутской области от 04.10.2011 № 338-рп и действует на основании Устава¹ (ИНН 3849018363, КПП 384901001, ОГРН 1113850046683).

Местонахождения учреждения: 669001, Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п. Усть-Ордынский, ул. Первомайская, 39.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Иркутская область. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Минсоцразвитие). Филиалы и представительства отсутствуют.

Целью деятельности Учреждения является реализация государственной политики в области социального развития, включая социальное обслуживание населения и социальную защиту отдельных категорий граждан.

Предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет) и инвалидов I и II групп (старше 18 лет), признанных нуждающимися в социальном обслуживании, осуществление иной деятельности в целях реализации полномочий учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Основные виды деятельности учреждения установлены в Уставе (пункт 2.3), в том числе: предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, в соответствии с Порядками предоставления социальных услуг, утвержденными нормативными правовыми актами учредителя.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность² лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям (статья 2.4).

Источниками финансового обеспечения учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);
- доходы учреждения, полученные от осуществления приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом;
- субсидии, предоставляемые учреждению на иные цели;
- иные источники, не запрещенные федеральным законодательством (пункт 4.10 Устава).

По Сводному реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Иркутской области учреждению присвоен № реестровой записи 250000000320Ц5116051.

Должность директора учреждения замещает О.С. Колыхалова (распоряжение министерства от 04.04.2014 № 389-рм-л).

¹Утвержден распоряжением министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 20.08.2015 № 53-12-257/15-мр, согласован распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 07.08.2015 № 1113/и.

² Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания; растениеводство; животноводство; производство мяса и мясопродуктов; производство готовых текстильных изделий из дерева и пробки, соломки и материалов для плетения; и пр.

Должность главного бухгалтера замещает А.А. Багдужева (приказ от 26.02.2021 № 8 л/с). До 26.02.2021 обязанности главного бухгалтера были возложены на заместителя главного бухгалтера И. Б. Мардаева (приказ от 30.12.2020 № 362 о/д).

1. Анализ нормативных правовых актов по организации питания в социальной сфере.

Учреждение является **поставщиком социальных услуг**³.

Социальная услуга - действие или действия в сфере социального обслуживания по оказанию постоянной, периодической, разовой помощи, в том числе срочной помощи, гражданину в целях улучшения условий его жизнедеятельности и (или) расширения его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ)).

Стандарт социальной услуги - основные требования к объему, периодичности и качеству предоставления социальной услуги получателю социальной услуги, установленные по видам социальных услуг (пункт 5 статьи 3 Федерального закона № 442-ФЗ).

На основании положения пункта 3, пункта 4 статьи 23 Федерального закона № 442-ФЗ, статьи 3.3 Устава в учреждении создан попечительский совет (Положение о попечительском совете утверждено 15.01.2021).

В реестр поставщиков социальных услуг, сформированном Минсоцразвитием и размещенном на его официальном сайте по адресу: <https://services.irksobes.ru/additional/suppliers442/list/221432> (пункт 7 статьи 8, статья 25 Федерального закона № 442-ФЗ, подпункт 5 пункта 3 статьи 2 Закона № 144-ОЗ, приказ Минтруда России от 05.08.2021 № 551) включен ОГБУ СО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский», номер регистрационной учетной записи 15. Вместе с тем Минсоцразвитием в реестре не указана актуальная информация: например, о 2-х лицензиях, имеющихся у поставщика социальных услуг (серия и номер: АН 38-001195 «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами», Л041-01108-38/00335789 «Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)). В Реестре размещена не актуальная информация о тарифах на предоставление социальных услуг, в том числе обеспечение питание, приема пищи (согласно утвержденным нормативам, составляет 3 582,0 руб. и 315,0 руб. соответственно (с 01.01.2019 на основании приказа от 19.05.2021 № 53-57/21-мпр (приказ на тариф 2021 год). Не указана информация об условиях предоставления социальных услуг.

В силу требований статьи 12 Федерального закона № 442-ФЗ **на поставщика социальных услуг возложены обязанности, в том числе: осуществлять свою деятельность в соответствии с Федеральным законом № 442-ФЗ, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (подпункт 1 пункта 1); предоставлять социальные**

³ Поставщик социальных услуг - юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы и (или) индивидуальный предприниматель, осуществляющее социальное обслуживание (пункт 4 статьи 3 Федерального закона № 442-ФЗ).

услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, на основании требований Федерального закона № 442-ФЗ (подпункт 2 пункта 1); предоставлять срочные социальные услуги в соответствии со статьей 21 Федерального закона № 442-ФЗ (подпункт 3 пункта 1) и пр.

На основании пункта 1 статьи 30 Федерального закона № 442-ФЗ источниками финансового обеспечения социального обслуживания являются: 1) средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 2) благотворительные взносы и пожертвования; 3) средства получателей социальных услуг при предоставлении социальных услуг за плату или частичную плату; 4) доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляемой организациями социального обслуживания, а также иные не запрещенные законом источники.

На основании подпункта 3 пункта 1 статьи 30 Федерального закона № 442-ФЗ **финансовое обеспечение деятельности организаций социального обслуживания** субъекта Российской Федерации осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также за счет средств получателей социальных услуг при предоставлении социальных услуг за плату или частичную плату.

В соответствии с частью 3 статьи 32 Федерального закона № 442-ФЗ социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются их получателям за плату или частичную плату, за исключением получателей социальных услуг, указанных в частях⁴ 1 и 3 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ (социальные услуги оказываются бесплатно).

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать семьдесят пять процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с частью 4 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ (часть 4 статья 32 Федерального закона № 442-ФЗ).

Плата за предоставление социальных услуг производится в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг, предусмотренным статьей 17 Федерального закона № 442-ФЗ (пункт 5 статья 32 Федерального закона № 442-ФЗ).

Постановлением Правительства Иркутской области от 08.05.2015 № 229-пп установлена категория граждан, которым социальные услуги предоставляются

⁴ 1) несовершеннолетним детям; 2) лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов; 3) инвалидам Великой Отечественной войны; 4) участникам Великой Отечественной войны; 5) инвалидам боевых действий; 6) лицам, награжденным знаком "Жителю блокадного Ленинграда"; 7) лицам, награжденным знаком "Житель осажденного Севастополя"; 8) лицам, работавшим в период Великой Отечественной войны на объектах противовоздушной обороны, местной противовоздушной обороны, на строительстве оборонительных сооружений, военно-морских баз, аэродромов и других военных объектов в пределах тыловых границ действующих фронтов, операционных зон действующих флотов, на прифронтовых участках железных и автомобильных дорог, членам экипажей судов транспортного флота, интернированным в начале Великой Отечественной войны в портах других государств (часть 1 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ).

Нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации могут быть предусмотрены иные категории граждан, которым социальные услуги предоставляются бесплатно (часть 3 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ)

бесплатно (в том числе в стационарной форме социального обслуживания) ОГАУ СО «Реабилитационный центр «Шелеховский».

В соответствии с положениями статьи 13 Федерального закона № 442-ФЗ учреждения, являясь поставщиком социальных услуг сформировало информационную открытость на своем официальном сайте (<https://ustordadipi.ru/сведения-о-поставщике-социальных-усл/>) согласно Порядку⁵, утвержденного приказом Минтруда России от 17.11.2014 № 886н (далее – Порядок № 886н).

Согласно Порядку № 886н размещению на официальном сайте поставщика социальных услуг подлежит следующая информация о поставщике социальных услуг, в том числе: **о порядке и об условиях предоставления социальных услуг** по видам социальных услуг и формам социального обслуживания, в том числе о перечне социальных услуг, предоставляемых поставщиком социальных услуг; о порядке и условиях предоставления социальных услуг бесплатно и за плату по видам социальных услуг и формам социального обслуживания; о тарифах на социальные услуги по видам социальных услуг и формам социального обслуживания; размере платы за предоставление социальных услуг, а также о возможности получения социальных услуг бесплатно.

Требования к порядку предоставления социальных услуг установлены в статье⁶ 27 Федерального закона № 442-ФЗ. Порядок предоставления социальных услуг **обязателен** для исполнения поставщиками социальных услуг (пункт 1 статьи 27).

Приказом Минсоцразвития от 11.12.2014 № 193-мпр утвержден Порядок предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания (далее – Порядок № 193-мпр).

В соответствии с пунктом 3 статьи 27 Федерального закона № 442-ФЗ **стандарт социальной услуги** включает в себя: 1) описание социальной услуги, в том числе ее объем; 2) сроки предоставления социальной услуги; 3) подушевой норматив финансирования социальной услуги; 4) показатели качества и оценку результатов предоставления социальной услуги; и пр.

При этом несмотря на то, что в Порядке № 193-мпр установлены стандарты **по каждой** социальной услуги, **показатели качества едины для всех** социальных услуг, что не может вызывать сомнение. Так, абсолютно для всех социальных услуг (бытовых, медицинских, правовых, трудовых, психологических,

⁵ Порядок размещения на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об этом поставщике (в том числе содержания указанной информации и формы ее предоставления).

⁶ Порядок предоставления социальных услуг устанавливается по формам социального обслуживания, видам социальных услуг и включает в себя: 1) наименование социальной услуги; 2) стандарт социальной услуги; 3) правила предоставления социальной услуги бесплатно либо за плату или частичную плату; 4) требования к деятельности поставщика социальной услуги в сфере социального обслуживания; 5) перечень документов, необходимых для предоставления социальной услуги, с указанием документов и информации, которые должен представить получатель социальной услуги, и документов, которые подлежат представлению в рамках межведомственного информационного взаимодействия или представляются получателем социальной услуги по собственной инициативе; 6) иные положения в зависимости от формы социального обслуживания, видов социальных услуг (пункт 2). Стандарт социальной услуги включает в себя: 1) описание социальной услуги, в том числе ее объем; 2) сроки предоставления социальной услуги; 3) подушевой норматив финансирования социальной услуги; 4) показатели качества и оценку результатов предоставления социальной услуги; 5) условия предоставления социальной услуги, в том числе условия доступности предоставления социальной услуги для инвалидов и других лиц с учетом ограничений их жизнедеятельности; 6) иные необходимые для предоставления социальной услуги положения (пункт 3).

педагогических и пр.) установлены **единые** показатели качества предоставления социальных услуг: 1) полнота и своевременность предоставленных социальных услуг (критерий "Услуги"); 2) наличие и состояние документов, в соответствии с которыми поставщик социальных услуг осуществляет деятельность (критерий «Документация»); 3) укомплектованность поставщика социальных услуг специалистами, имеющими соответствующее образование, квалификацию, профессиональную подготовку, знания и опыт, необходимый для выполнения возложенных на них обязанностей (критерий «Персонал»); 4) состояние информации о поставщике социальных услуг, порядке предоставления социальных услуг (критерий «Информационная открытость»).

Порядок предоставления социальных услуг ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» утвержден приказом директора от 26.09.2018 № 187 (далее – Порядок). В целом Порядок предоставления социальных услуг соответствует основным требованиям Федерального закона № 442-ФЗ. В нем устанавливается порядок предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в областном государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» (далее - поставщик социальных услуг).

Согласно пункту 5 Порядка социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются гражданам, которые в установленном порядке признаны нуждающимися в социальном обслуживании, в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг и получателем социальных услуг или его законным представителем.

Социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются получателям социальных услуг с учетом их индивидуальных потребностей (пункт 6 Порядка).

При заключении договора о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания получатели социальных услуг должны быть ознакомлены поставщиком социальных услуг с перечнем предоставляемых социальных услуг, условиями и правилами их предоставления, а также правилами внутреннего распорядка поставщика социальных услуг (пункт 7 Порядка).

Порядком предоставления социальных услуг утверждены, в том числе перечень (наименование) социальных услуг, а также стандарты⁷ социальных услуг (пункт 10 главы 5). В стационарной форме социального обслуживания предоставляются социальные услуги, включенные в установленный статьей 3 Закона № 144-ОЗ перечень⁸ социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Иркутской области.

⁷ Социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания в условиях дома-интерната для престарелых и инвалидов предоставляются гражданам пожилого возраста (женщины старше 55 лет, мужчины старше 60 лет), инвалидам, частично или полностью утратившим способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.

⁸ Согласно пункту 9 статьи 8 Федерального закона № 442-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере социального обслуживания относятся: утверждение законом субъекта РФ перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиком социальных услуг, с учетом

Учреждение оказывает социальное обслуживание в стационарной форме в виде следующих услуг: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

В соответствии с пунктом 21 Порядка социальные услуги предоставляются получателям социальных услуг **за плату или частичную плату**, за исключением получателей социальных услуг, указанных в пункте⁹ 22 Порядка.

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать семьдесят пять процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (пункт 23 Порядка).

Размер платы за предоставление социальных услуг определяется в договоре о предоставлении социальных услуг (пункт 24 Порядка).

Приказом Минсоцразвития области от 01.10.2018 № 53-254/18-мпр установлен Порядок утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг (далее – Порядок № 53-254/18-мпр).

Ежегодно Минсоцразвития утверждало подушевые нормативы финансирования социальных услуг, а также на их основании тарифы на социальные услуги, которые в соответствии с пунктом 3 Порядка № 53-254/18-мпр ежегодно утверждаются нормативным правовым актом Минсоцразвития и являются **обязательными** к применению для всех поставщиков социальных услуг, включенных в реестр поставщиков социальных услуг Иркутской области. Сведения представлены в таблице (в условиях дома-интерната для престарелых и инвалидов).

Наименование услуги	социально-бытовой	2021 год	2022 год	откл. (2022 к 2021)	2023 год	откл. (2023 к 2022)
---------------------	-------------------	----------	----------	---------------------------	----------	---------------------------

примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг, утверждаемого в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 7 Федерального закона № 442-ФЗ.

На территории области принят Закон Иркутской области от 01.12.2014 № 144-ОЗ «Об отдельных вопросах социального обслуживания граждан в Иркутской области» (далее – Закон № 144-ОЗ). К полномочиям Законодательного Собрания Иркутской области отнесено, в том числе утверждение перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, с учетом примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг, утверждаемого в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 7 Федерального закона № 442-ФЗ. Законом № 144-ОЗ утвержден перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Иркутской области, в том числе социально-бытовые в стационарной форме социального обслуживания граждан (подпункт «а» пункта 1 статьи 3 Закона № 144-ОЗ), к которым отнесено, в том числе обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, а также помощь в приеме пищи (кормление) (подпункт «г» пункта 1 статьи 3 Закона № 144-ОЗ).

⁹ Социальные услуги предоставляется бесплатно: 1) несовершеннолетним; 2) лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов.

	подушевой норматив (приказ от 19.05.2021 № 53-64/21-мпр)	тариф (приказ от 19.05.2021 № 53- 57/21-мпр)	подушевой норматив (приказ от 28.02.2022 № 53-31-мпр)	тариф (приказ от 15.02.2022 № 53-20- мпр)	подушевой норматив	тариф	подушевой норматив (приказ от 20.12.2022 № 53-160-мпр)	тариф (приказ от 20.12.2022 № 53-161-мпр)	подушевой норматив	тариф
Обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, руб.	113,5	113,5	118,04	118,04	4,0 %		124,5	124,5	5,5 %	
Помощь в приеме пищи, руб.	10,0	10,0	10,4	10,4	4,0 %		11,0	11,0	5,7 %	

Стандарт социальной услуги «обеспечение питанием, согласно утвержденным нормативам» включает в себя (предоставляется ежедневно: для совершеннолетних получателей социальных услуг - не менее 3 раз в день, для несовершеннолетних получателей социальных услуг - не менее 5 раз в день):

- приготовление (приобретение) блюд в соответствии с требованиями законодательства (диетическое питание в соответствии с заключением врача);
- выдача готовых блюд в соответствии с установленными требованиями действующих нормативов;
- организация питания с обслуживанием, сервировкой стола в обеденном зале (столовой) пищеблока поставщика социальных услуг, для маломобильных получателей социальных услуг - в комнате получателя социальных услуг;
- сопровождение получателя социальных услуг до обеденного зала (столовой) поставщика социальных услуг (для маломобильных получателей социальных услуг);
- уборка и мытье посуды.

Стандарт социальной услуги «помощь в приеме пищи» включает (предоставляется ежедневно до 5 раз в день. Время на предоставление социальной услуги до 15 минут на каждое кормление):

- подготовка места приема пищи, помощь получателю социальных услуг в изменении положения тела для удобства приема пищи, при необходимости помощь в перемещении получателя социальных услуг к месту приема пищи;
- мытье получателю социальной услуги рук, лица, размещение заранее приготовленных блюд с пищей, необходимых столовых приборов в зоне приема пищи, помощь в удержании ложки и чашки при самостоятельном приеме пищи, при необходимости - кормление получателя социальных услуг;
- помощь получателю социальных услуг в питье из чашки или поильника, уборка места приема пищи, мытье посуды.

Утверждение норм питания в организациях социального обслуживания субъекта РФ отнесено в силу пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 442-ФЗ, подпункта 4 пункта 3 статьи 2 Закона № 144-ОЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере социального обслуживания.

Приказом Минсоцразвития от 28.11.2014 № 184-мпр утверждены нормы питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, в том числе: для категорий граждан в стационарной форме социального обслуживания в домах-интернатах для престарелых и инвалидов. Нормы питания включают: хлеб, бобовые, крупы и др. зернопродукты, овощи, зелень, фрукты, ягоды, соки, мясо, птица, яйца, рыба, молоко, молочные продукты, масла, жировые продукты, кондитерские изделия, приправы, др. продукты (всего

43 наименования). **Нормативы питания подлежали изменению 13.05.2015, 23.12.2015, 14.01.2016, 10.03.2023 (в период проверки).**

По данным информации в части независимой оценки качества оказания социальных услуг поставщик (учреждение) занимает 44 место в РФ среди 813 организаций и 9 место в Иркутской области среди 46 организаций.

2. Анализ численности получателей социальных услуг (питание) в учреждениях социального обслуживания.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона № 442-ФЗ получатель социальных услуг – гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги (далее – Получатель, получатель, ПСУ).

Минсоцразвитием ежегодно распоряжением утверждал плановую наполняемость Учреждения, так:

- на 2021 год плановая наполняемость 109 чел (распоряжение от 15.03.2021 № 53-108/21-мр);

- на 2022 год – 109 чел (распоряжение от 01.03.2022 № 53-52-мр);

- на 2023 год - 109 чел (распоряжение от 06.03.2023 № 53-35-мр).

Согласно пояснению должностного лица Учреждения, мощность здания по технической документации предусмотрена на 120 мест. Фактически в проверяемом периоде проживало меньше исходя из требований Санитарных правил и распоряжений Минсоцразвития.

Минсоцразвитие в проверяемом периоде до Учреждения доводило государственные задания¹⁰, предусматривающие показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги, а также допустимое возможное отклонение их исполнения (5 %). Факт исполнения государственных заданий подтверждается отчетами об исполнении государственных заданий на 2021 год и на 2022 год.

Общий объем нормативных затрат на оказание государственных услуг на 2021 год составил 79 175,2 тыс. рублей, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания 69 709,38 тыс. рублей (на 28.12.2021), из расчета оказания **115 услуг**, при этом за период 01.01.2021 по 30.09.2021 численность получателей варьировалась **от 91 чел. до 101 чел.**

Вышеперечисленное может свидетельствовать **об отсутствии надлежащего контроля** за ходом исполнения госзаданий со стороны Минсоцразвития области. Согласно пункту 4 Правил осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области, подведомственными министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (утв. приказом от 18.08.2017 № 53-112/17-мпр) контроль за выполнением государственных заданий учреждениями осуществляют следующие структурные подразделения министерства: 1) отдел контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита; 2) управление организации социального обслуживания граждан; 3) отдел развития форм социального обслуживания несовершеннолетних и семей.

¹⁰ Государственное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ) (статья 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ)).

Учреждение превысило допустимые возможные отклонения при выполнении госзадания в 2021 году, чем нарушило требования части 6 статьи 69.2 БК РФ. Сведения представлены в таблице.

Наименование государственной услуги/значение численности ПСУ	2021 год	2022 год	2023 год
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых ... социально правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов			
Госзадание, чел. (план)	115	120	120
Госзадание, чел. (факт), в том числе:	128	124	-
1 квартал	97	110	112
1 полугодие	100	113	-
9 месяцев	115	123	-
Допустимое возможное отклонение объема государственной услуги (годовые значения)	5 %, или 6 чел.	5 %, или 6 чел.	5 %, или 6 чел.
	109-121 чел.	114-126 чел.	114-126 чел.
Превышение допустимого возможного отклонения (годовые значения)	6,3 %	0	-
	7 чел.	0	-

Исполнение госзаданий по объему (численности ПСУ) **подтверждается** в ходе проверки (таблица ниже).

На официальном сайте <https://bus.gov.ru/agency/164793/tasks/15720437> размещены отчеты об исполнении государственных заданий (за 2021, 2022 годы).

В целом результаты проверки указывают на необходимость правового регулирования Минсоцразвитием определения времени, на которое «фиксируется» численность ПСУ в учреждениях с целью отпуска продуктов питания для приготовления блюд. Поскольку в сложившихся условиях ПСУ в силу возраста, заболеваний направляются на госпитализацию (обследования) в медицинские организации, при этом продукты питания для приготовления для них блюд выдаются накануне, но фактически ПСУ в этот день не питаются.

Так, в целях подтверждения выполнения государственных услуг ПСУ Учреждением представлены журналы¹¹ учета движения ПСУ; приказы¹² по движению личного состава ПСУ. Учет численности ПСУ осуществляется на основании приказов (распоряжений) директора Учреждения по личному составу ПСУ (прием, отчисление, передвижение), а также документов к ним (справки, сводки, информации, доклады). Записи в журналах не всегда соответствуют приказам по движению личного состава ПСУ, **что требует усиления контроля в данной части ответственными лицами учреждения.** Сведения представлены в таблице.

Численность на 01.01.2021	Поступило	Выбыло всего, из них:	умерло	по личному заявлению, в том числе в другие учреждения
95	33	19	14	5
Численность на 01.01.2022				
109	15	15	9	6
Численность на 01.01.2023				
109	1	4	3	1
Численность на 26.01.2023				

¹¹ Заводится ежегодно и в 2023 году будет включен в номенклатуру дел.

¹² Предусмотрены пунктом 02-04 (индекс дела) Номенклатуры дел на 2020 год, утвержденной директором Учреждения от 20.01.2020 год (действовала 2021 и 2022 годы), пунктом 02-03 (индекс дела) Номенклатуры дел, утвержденной директором Учреждения от 31.10.2022 год (далее – Номенклатура дел).

106	-	-	-	-
-----	---	---	---	---

Согласно требованиям законодательства, с ПСУ должен заключаться договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания на основании индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ).

Так, в силу требований статьи 10 Федерального закона № 442-ФЗ на ПСУ возложены обязанности по соблюдению условий договора о предоставлении социальных услуг, заключенного с поставщиком социальных услуг, в том числе своевременно и в полном объеме оплачивать стоимость предоставленных социальных услуг при их предоставлении за плату или частичную плату. Существенными условиями договора о предоставлении социальных услуг являются положения, определенные индивидуальной программой, а также стоимость социальных услуг в случае, если они предоставляются за плату или частичную плату (пункт 2 статьи 17 Федерального закона № 442-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 16 Федерального закона № 442-ФЗ индивидуальная программа¹³ является документом, в котором указаны форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг, а также мероприятия по социальному сопровождению, осуществляемые в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 442-ФЗ. Индивидуальная программа для гражданина или его законного представителя имеет рекомендательный характер, для поставщика социальных услуг - обязательный характер (пункт 3 статьи 16 Федерального закона № 442-ФЗ).

Утверждение примерной формы договора о предоставлении социальных услуг, а также формы индивидуальной программы отнесено к полномочиям Минтруда России (пункт 13 статьи 7 Федерального закона № 442-ФЗ). Приказом Минтруда России от 10.11.2014 № 874н утверждена примерная форма договора, а также форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг.

Минсоцразвитие приказом от 30.12.2014 № 211-мпр (с изм. от 26.07.2018 № 53-213/18-мпр) утвердило Порядок организации работы по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании, возложив на подведомственные учреждения областные государственные учреждения социального обслуживания «Комплексные центры социального обслуживания населения» (пункт 2) полномочие по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании. Этими же учреждениями составляется индивидуальная программа предоставления социальных услуг (пункт 13).

¹³ 2. Индивидуальная программа составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах, пересматривается в зависимости от изменения этой потребности, но не реже чем раз в три года. Пересмотр индивидуальной программы осуществляется с учетом результатов реализованной индивидуальной программы. 4. Индивидуальная программа составляется в двух экземплярах. Экземпляр индивидуальной программы, подписанный уполномоченным органом субъекта Российской Федерации или уполномоченной организацией, передается гражданину или его законному представителю в срок не более чем десять рабочих дней со дня подачи заявления гражданина о предоставлении социального обслуживания. Второй экземпляр индивидуальной программы остается в уполномоченном органе субъекта Российской Федерации или в уполномоченной организации.

5. В случае изменения места жительства получателя социальных услуг индивидуальная программа, составленная по прежнему месту жительства, сохраняет свое действие в объеме перечня социальных услуг, установленного в субъекте Российской Федерации по новому месту жительства, до составления индивидуальной программы по новому месту жительства в сроки и в порядке, которые установлены настоящей статьей.

К обязанностям поставщиков социальных услуг относятся, в том числе предоставление социальной услуги ПСУ в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с ПСУ или их законными представителями, на основании требований Федерального закона (подпункт 2 пункта 1 статьи 12 Федерального закона № 442-ФЗ).

Выборочной проверкой соответствия законодательных требований установлено следующее.

С ПСУ заключались договоры о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. В целом **учреждение придерживается** основных положений примерной формы договора, утвержденной приказом Минтруда России № 874н. В договорах прописываются наличие акта сдачи-приемки оказанных услуг (приложение 2). Учреждением по учету услуг, оказанных ПСУ, ведутся табеля «выполнения мероприятий социальной реабилитации и абилитации и предоставления социальных и социально-медицинских услуг», которые предоставлены к проверке.

Форма ИППСУ при ее составлении комплексными центрами не соблюдалась (например, ОГАУ СО «Комплексный центр социального обслуживания населения» (г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, 47) в отношении Леонтьева Г.А., ОГБУ СО «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Черемхово и Черемховского района» в отношении Баранова А.П.).

ПСУ Баранов Анатолий Петрович (20.11.1955 г.р.) заключил с учреждением договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 12.07.2021 № 9 (срок действия с даты подписания и по 01.06.2024). Признан нуждающимся в социальном обслуживании в стационарной форме на основании его заявления и документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 442-ФЗ (является инвалидом 3 гр.). ИППСУ от 01.06.2021 № 160 (на срок до 01.06.2024). В состав социально-бытовой услуги в ИППСУ включено обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, в соответствии со Стандартом оказания услуги, а также помощь в приеме пищи (кормлении), также в соответствии со Стандартом оказания услуги.

ПСУ Леонтьев Геннадий Александрович (18.04.1954 г.р.) заключил с учреждением договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 23.09.2021 № 17 (срок действия с даты подписания и по 30.07.2024). Признан нуждающимся в социальном обслуживании в стационарной форме на основании его заявления и документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 442-ФЗ (полная или частичная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности). ИППСУ от 30.07.2021 № 4551 (на срок до 30.07.2024). В состав социально-бытовой услуги в ИППСУ включено обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, в соответствии со Стандартом оказания услуги.

ПСУ Схоменко Константин Иванович (19.07.19556 г. р.) заключил с учреждением договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 11.11.2021 № 25 (срок действия с даты подписания и по 22.09.2024). Признан нуждающимся в социальном обслуживании в

стационарной форме на основании его заявления и документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 442-ФЗ (является инвалидом 3 гр.). ИППСУ от 22.09.2021 № 731 (на срок до 22.09.2024). В состав социально-бытовой услуги в ИППСУ включено обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, в соответствии со Стандартом оказания услуги.

ПСУ Анегденко Василий Иванович (27.01.2022 № 1) заключил с учреждением договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 27.01.2022 № 1 с изм. от 01.06.2022 (срок действия с даты подписания и по 01.06.2022 (с изм. от 01.06.2025)). Признан нуждающимся в социальном обслуживании в стационарной форме на основании его заявления и документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 442-ФЗ (является инвалидом 1 гр.). ИППСО от 11.10.201 № 71 (на срок до 01.06.2022), ИППСУ от 01.06.2022 № 48 (на срок до 01.06.2025). В состав социально-бытовой услуги в ИППСУ включено обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, в соответствии со Стандартом оказания услуги, а также помощь в приеме пищи (кормлении), также в соответствии со Стандартом оказания услуги.

ПСУ Поздняков Владимир Васильевич (26.11.2021 № 29) заключил с учреждением договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 26.11.2021 № 29 (срок действия с даты подписания и по 15.11.2024). Признан нуждающимся в социальном обслуживании в стационарной форме на основании заявления и документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 442-ФЗ (полная или частичная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности). ИППСУ от 15.11.2021 № 160 (на срок до 15.11.2024). В состав социально-бытовой услуги в ИППСУ включено обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам, в соответствии со Стандартом оказания услуги.

Проверкой установлено, что по двум ПСУ (Баранов А.П., Леонтьев Г.А.) заключившим договоры о предоставлении социальных услуг, надлежащим образом **обязанности** не были исполнены: по соблюдению сроков и условий договора (подпункт «а» пункта 7), оплате услуг в объеме и на условиях учреждения о возникновении (изменений) обстоятельств, влекущих изменение (расторжение) настоящего договора (подпункт «г» пункта 7); ежемесячно на позднее 20 числа вносит плату одним из следующих способов по его выбору или его законного представителя (пункт 10). Как установлено, ПСУ были поданы заявления о подаче от их имени заявлений в ПФР о переадресации и перечислении 75 % назначенных им доходов (пенсия, ЕДВ) в счет платы за стационарное обслуживание в учреждении (заявление от Баранова А.П. – 12.07.2021, заявление от Леонтьева Г.А. – 23.09.2021). Уведомлениями в ОПФР (Баранов А.П. от 15.07.2021; Леонтьев Г.А. от 04.10.2021) подтверждена подача заявлений от ПСУ о перечислении средств в учреждение. Вместе с тем, ОПФР не производило¹⁴ перечисление средств за ПСУ.

¹⁴ В ходе проверки было выявлено, что ОПФР (отдел выплат ПФР») отказал в приеме заявлений на ПСУ, не уведомив об этом учреждение, соответственно на счет учреждение средства ПСУ не поступали. При этом ни учреждение ни ПСУ данный факт своевременно не выявили.

На 01.02.2023 задолженность за 2-х ПСУ образовалась в сумме **284 177,36 руб.** (Баранов А.П. – 124 393,06 руб., Леонтьев Г.А. – 159 784,30 руб.). В ходе проверки в кассу учреждения на основании согласий ПСУ от 07.02.2023 внесено денежных средств **в сумме 132 358,0 руб.** (Баранов А.П. – 50 163,0 руб.¹⁵; Леонтьев Г.А. – 82 195,0 руб.¹⁶).

Полагаем, что влияющим фактором вышеуказанного послужило, отсутствие в Учетной политике порядка, регламентирующего ведение группового учета ПСУ. Позиция КСП области основана на положениях пунктов¹⁷ 197, 199, 200 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции № 157н¹⁸.

Таким образом, с учетом требований пунктов 197, 199, 200 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции № 157н считаем целесообразным внести изменения в Учетную политику, в которой необходимо отразить порядок учета расчетов по суммам доходов (поступлений), поступающих в Учреждение в виде платы за социальное обслуживание от ПСУ (75% от пенсии ежемесячно), а именно определить, как будет осуществляться учет отдельно по плательщикам или групповой учет плательщиков. В случае принятия решения о групповом учете ПСУ, необходимо разработать:

- положения о персонифицированном учете плательщиков (управленческий учет);
- порядок проведения сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего

¹⁵ Внесено: 14.02.2023 – 23 000,0 руб., 15.02.2023 – 2 000,0 руб., 20.02.2023 – 12 163,0 руб., 20.03.2023 – 3 000,0 руб., 21.04.2023 – 3 000,0 руб., 23.05.2023 – 3 000,0 руб., 19.06.2023 – 4 000,0 руб.).

¹⁶ Внесено: 14.02.2023 – 56 250,0 руб., 20.02.2023 – 13 945,0 руб., 20.03.2023 – 3 000,0 руб., 21.04.2023 – 3 000,0 руб., 23.05.2023 – 3 000,0 руб., 19.06.2023 – 3 000,0 руб.).

¹⁷ В соответствии с пунктами 197, 199 Единого плана счетов бухгалтерского учета счет 20500 «Расчеты по доходам» счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Группировка расчетов осуществляется в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета, и (или) видов поступлений, предусмотренных утвержденной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, в том числе: 30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

Согласно пункту 200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет по счету ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (**плательщиков доходов (групп плательщиков доходов)**), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют.

Применение способа организации аналитического учета **по группе плательщиков доходов допустимо при условии** обеспечения ведения субъектом учета (учреждением) персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов (в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

¹⁸ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

2.1. Государственные задания¹⁹ и его финансовое обеспечение. В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 4 Порядка № 348-пп

¹⁹ Статьей 69 БК РФ установлено, что **к бюджетным ассигнованиям относятся ассигнования на оказание государственных услуг (выполнение работ)**, включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; социальное обеспечение населения и пр.

В соответствии со статьей 69.1 БК РФ **к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на:** обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию государственных услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам; **предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии** на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания; и пр.

На основании части 3 статьи 69.2 БК РФ государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта Российской Федерации формируется **в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации**, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Государственное задание в части государственных услуг, **оказываемых учреждениями субъекта Российской Федерации физическим лицам**, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Включение в указанные перечни (классификаторы) положений, приводящих к возникновению расходных обязательств субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), не допускается.

В соответствии с частью 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственных заданий осуществляется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации **в порядке, установленном** соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

На основании части 5 статьи 69.2 БК РФ порядки формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания, устанавливаемые в соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи, должны определять в том числе:

1) правила и сроки формирования, изменения, утверждения государственного задания, отчета о его выполнении;

2) правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, включая:

расчет и утверждение нормативных затрат на оказание государственных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ;

сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

возврат субсидии в объеме, который соответствует показателям государственного задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если государственное задание является невыполненным;

3) правила осуществления контроля за выполнением государственного задания государственным учреждением органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Согласно части 6 статьи 69.2 БК РФ государственное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» утверждены:

государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственных учреждений Иркутской области, по форме (прилагается). В случае формирования для государственного учреждения Иркутской области государственного задания на оказание **нескольких** государственных услуг (выполнение работ) государственное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной государственной услуги (выполнению работы).

На основании пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 6 Порядка № 348-пп государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Включение в указанные перечни (классификаторы) положений, приводящих к возникновению расходных обязательств субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), не допускается.

Минсоцразвития утверждало для Учреждения государственные задания в срок, установленный пунктом 2 Порядка № 348-пп (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено 30.12.2020 № 35; на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено 30.12.2021 № 35, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 30.12.2022 № 35) (далее – госзадания). Изменения в госзадания не вносились. Учреждению доводилась одна государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» (код²⁰ АЭ20, уникальный номер услуги 8700000.99.0.АЭ20АА01000) в разделе 1 для 2-х категорий граждан: **частично** утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; **полностью** утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.

Вместе с тем, в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг (далее – ОРБП)

- Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества (далее – **Порядок № 348-пп**);

- Порядок формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ;

- Порядок проведения ежегодной оценки потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ);

- Общие требования к формированию и применению стандартов качества оказания государственных услуг (выполнения работ).

²⁰ В соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» с уникальным номером 8700000.99.0.АЭ20АА01000 оказывается одной категории граждан частично утративший способность... Государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» с уникальным номером 8700000.99.0.АЭ20АА00000 оказывается одной категории граждан полностью утратившим способность... По данному факту Минсоцразвития предоставлены пояснения (письмом от 05.04.2023 № 02-53-5737/23-05).

Также в госзадания 2021, 2022, 2023 годов Минсоцразвития не включены в полном объеме показатели качества, предусмотренные в ОРБП (по данному факту Минсоцразвития предоставлены пояснения (письмом от 05.04.2023 № 02-53-5737/23-05). Вместо этого в показатели качества государственной услуги включены показатели качества социальной услуги, которые утверждены в Порядке № 193-мпр. Полагаем, что Минсоцразвития подменяет показатели качества между государственной услугой и социальной услугой. Сведения представлены в таблице.

Наименование показателя качества	Общероссийский базовый перечень	Госзадание № 35 от 30.12.2020 (на 2021 год)	
		Значение	откл.
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	процент	100 %	0
Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи	процент	-	-
Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	процент	-	-
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	процент	-	-
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	процент	100 %	5 %
Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	процент	100 %	0
Полнота предоставления социальных услуг в соответствии с ИППСО	-	10 балл	0
Своевременность предоставления социальных услуг	-	10 балл	0
Наличие установленной документации и ее ведение в установленном порядке	-	10 балл	0
Соответствие уровня квалификации работников поставщиков социальных услуг установленным требованиям	-	10 балл	0
Наличие системы информирования граждан о социальных услугах и сайта поставщика социальных услуг	-	10 балл	0

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ государственное задание также должно содержать предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации (далее – размер платы).

В тоже время госзадания не содержат размер платы (по данному факту Минсоцразвития предоставлены пояснения (письмом от 05.04.2023 № 02-53-5737/23-05). При этом согласно статье 32 Федерального закона № 442-ФЗ социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются их получателям за плату или частичную плату, за исключением получателей социальных услуг, указанных в частях 1 и 3 статьи 31 Федерального закона (пункт 3). Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать семьдесят пять процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с частью 4 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ (пункт 4). В договорах с получателями социальных услуг установлен размер платы.

На основании пункта 6 статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

В годовом отчете об исполнении госзадания от 30.12.2020 № 35 (на 2021 год) Учреждение отчитывается о предоставлении социального обслуживания в стационарной форме 128 гражданам (111,3 % от плановой численности 115 чел.). Таким образом, государственное задание от 30.12.2021 № 35 (на 2021 год) исполнено с превышением допустимого возможного отклонения от установленных показателей объема государственной услуги на 7 чел. или 7,3 % (=128 чел. - (115 чел.+5%)), то есть допущено **нарушение** части 6 статьи 69.2 БК РФ. По данному факту представлены письменные пояснения²¹.

Финансовое обеспечение госзаданий осуществлялось за счет субсидии (пункт 4 статьи 69.2 БК РФ, пункт 39 Порядка № 348-пп) и на основании соглашений о предоставлении субсидии (пункт 55 Порядка № 248-пп), заключенных между Минсоцразвития и Учреждения (реквизиты соглашений указаны ниже по тексту).

Объем финансового обеспечения выполнения госзаданий рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных в Порядке № 348-пп (пункт 11, пункт 15) на основании приказа Минсоцразвития от 31.01.2014 № 13-мпр «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области» (далее – Приказ, Порядок № 13-мпр).

Согласно пункту 35 Приказа № 13-мпр для утверждения нормативных затрат учреждения представляют в Министерство исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества на очередной

²¹ Согласно пояснению должностного лица, на конец 2021 года в Учреждении имелись свободные места, Минсоцразвитием ПСУ были выписаны 7 путевок в Учреждение. Так как был конец года госзадание на 2021 год менять не стали.

финансовый год и плановый период по формам, приведенным в приложениях 1, 2, 3 к Порядку № 13-мпр.

При этом учреждением в ходе проверки представлены пояснения о том, что требование пункта 35 Приказа № 13-мпр не исполнялись.

Сведения о соглашениях, объеме финансового обеспечения представлены в таблице.

Реквизиты соглашения о предоставлении субсидии	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
от 11.01.2021 № 05-53-22/21-05 (с изм. от 26.10.2021 № 05-53-1406/21-05, от 09.12.2021 № 05-53-1655/21-05, от 21.12.2021 № 05-53-1805/21-05)	69 590,6	-	-
от 10.01.2022 № 05-53-27/22-05 (с изм. от 01.08.2022 № 05-53-937/22-05, от 14.11.2022 № 05-53-1283/22-05)	-	79 323,2	-
от 09.01.2023 № 05-538/23-05	-	-	80 654,6

Соглашениями утвержден график перечисления субсидии. Нарушений графика перечисления субсидии на лицевой счет²² Учреждения в проверяемом периоде не установлено, что подтверждается распоряжениями на зачисление на лицевой счет Учреждения. По состоянию на 01.05.2023 министерством на лицевой счет Учреждения перечислена субсидия в размере 40 400,0 тыс. рублей в соответствии с графиком перечисления.

Вышеперечисленное может свидетельствовать **об отсутствии надлежащего контроля** за ходом исполнения госзаданий со стороны Минсоцразвития области. Так как согласно пункту 4 Правил осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области, подведомственными Минсоцразвития (утв. приказом от 18.08.2017 № 53-112/17-мпр), контроль за выполнением государственных заданий учреждениями осуществляют следующие структурные подразделения министерства: 1) отдел контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита; 2) управление организации социального обслуживания граждан; 3) отдел развития форм социального обслуживания несовершеннолетних и семей.

В соответствии с пунктом 16 Порядка № 348-пп нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности (далее - Общие требования).

²² Движение денежных средств осуществляется на казначейском счете 03224643250000003400 министерства финансов Иркутской области, открытом в отделении Иркутска Банка России/УФК по Иркутской области, г. Иркутска на лицевых счетах: 80602030011 - для учета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, а также средств, полученных от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований и средств от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом²³ 11, пунктом²⁴ 15, пунктом²⁵ 16 Порядка № 348-пп приказом Минсоцразвития от 31.01.2014 № 13-мпр утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области.

По мнению КСП, Порядок № 13-мпр требует пересмотра.

Согласно пункту 4 Порядка № 13-мпр нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества определяются **отдельно** по каждому учреждению. Министерство вправе установить порядок перехода от установления нормативных затрат отдельно по каждому учреждению, к установлению указанных затрат **в среднем по группе** учреждений и (или) по группе учреждений с использованием корректирующих коэффициентов.

При этом согласно пункту 11 Порядка № 13-мпр нормативные затраты на оказание государственной услуги определяются по формуле, включающей в себя норматив затрат на оказание единицы государственной услуги учреждения и объем государственной услуги в соответствии с государственным заданием. Нормативные затраты, на оказание государственной услуги включают в себя нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги и нормативные затраты на общехозяйственные нужды. В состав нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, выделяют группы затрат, которые рассчитываются по формуле, в том числе **нормативные затраты на приобретение продуктов питания** (пункт 14 Порядка № 13-мпр).

Нормативные затраты на приобретение продуктов питания **определяются по типам и видам** учреждений на основании установленных **норм питания в**

²³ Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается главными распорядителями средств областного бюджета, исполнительными органами государственной власти Иркутской области на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат на выполнение работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением Иркутской области или приобретенного им за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество государственного учреждения Иркутской области), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения Иркутской области.

²⁴ Нормативные затраты на оказание государственной услуги (выполнение работы) рассчитываются в соответствии с порядками, утвержденными в отношении:

а) казенных учреждений Иркутской области - главными распорядителями средств областного бюджета по согласованию с министерством финансов Иркутской области;

б) бюджетных и автономных учреждений Иркутской области - исполнительными органами государственной власти Иркутской области по согласованию с министерством финансов Иркутской области.

²⁵ Нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности (далее - Общие требования).

соответствии с нормативными правовыми актами Министерства по формуле²⁶ ($N_{пп} = N_{пп} * K_{ку} * C_{ми} * D$).

Минсоцразвития предоставило расчет нормативных затрат на приобретение продуктов питания, при анализе которого установлено следующее. Нормативные затраты не определялись отдельно по каждому учреждению, как то предусмотрено в Порядке № 13-мпр, в том числе нормативные затраты на приобретение продуктов питания. В расчетах применялись средние цены и среднее количество государственных услуг (215 ед.). На 2021 – 2023 годах в расчетах нормативных затрат на приобретение продуктов питания применялись нормы питания совершеннолетних граждан при предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в домах-интернатах для престарелых и инвалидов, установленные в Приказе № 184-мпр (с изм. от 14.01.2016). Из существующего перечня продуктов в нормах питания в приказе № 184-мпр из расчета были исключены желатин и смесь белковая композитная сухая (по назначению врача). Однако такое исключение в правовых актах Минсоцразвития не установлено и соответственно является неправомерным, более того во всех проверяемых Учреждениях в рационе питания желатин и смесь белковую композитную сухую использовали.

В пункте 16 Порядка № 13-мпр не конкретизированы нормы продуктов по весу брутто, нетто), которые необходимо было учитывать в расчете (привело к отсутствию единообразного подхода), поскольку это оказывает прямое влияние на ценовой норматив продуктов питания, так как продукты по весу (брутто, нетто) могут различаться, в том числе в приказе № 184-мпр (например, картофель, овощи, мясо, птица, рыба, молоко и молочные продукты и пр.). Для совершеннолетних ПСУ были применены нормы продуктов по весу «нетто» (чистый вес продукта), что не соответствует фактическому приобретению продуктов и нормам закладки продуктов питания по весу «брутто» (вес продукта с тарой, либо требующий подготовки и пр.).

Для определения среднерыночной стоимости продовольственных товаров применялись данные (на 2021 год – данные за июль 2020 года, на 2022 год – данные за июль 2021 года, на 2023 год – данные за июль 2021 года): на основе данных статистического наблюдения - о средних потребительских ценах на товары и платные услуги по Иркутской области; а также на основе данных, по которым статистическое наблюдение не ведется – на основании мониторинга цен (данные учреждений, сайт ЕИС).

В тоже время проверкой установлено, что при наличии статистических данных о ценах на продукты питания, эти данные не всегда применялись в расчетах учредителем. Кроме того, по разным типам учреждений (для совершеннолетних и несовершеннолетних) применялись различные цены по одним и тем же продуктам (актуально в части 2021 года). Для учреждений социального обслуживания на 2023 год применялись цены за июль 2021 года при наличии данных (в том числе статистических) за 2022 год. Вышеуказанные факты привели к

²⁶ Н – норма продуктов для обеспечения питания рассчитывается на основании нормативных правовых актов Минсоцразвития; $C_{пп}$ – среднерыночная стоимость продовольственных товаров **на дату формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год**; $K_{ку}$ – количество услуг в соответствии с государственным заданием; D - плановое количество дней (среднегодовое функционирование за последние три года).

формированию средней стоимости питания на 1 чел./сут. в отсутствии достаточных правовых оснований. Это оказало влияние на размер базового норматива.

При планировании расходов на питание ПСУ (КОГСУ 342) учреждением предоставлялись расчеты расходов (обоснование) на оплату стоимости питания (раздел 3.13 к плану ФХД). Сведения представлены в таблице.

Наименование услуг (по утвержденному госзаданию)	Утверждено в плане ФХД, тыс. рублей			Расчеты расходов (обоснование) на оплату стоимости питания			
	всего, из них:	КВФО 4	КВФО 2	Сумма в год, тыс. рублей	Количество дней функционирования	Количество ПСУ в год	Стоимость питания 1 чел. в день, рублей
на 01.01.2021	9 720,0	5 915,0	3 805,0	9 720,0	365	170	156,65
на 30.12.2021	9 500,3	5 155,2	4 345,1	10 181,79	356	151	189,41
на 01.01.2022	10 741,0	6 800,0	3 941,0	10 741,0	365	170	173,1
на 30.12.2022	15 080,66	8 801,72	6 278,94	15 080,66	365	163	253,48
на 01.01.2023	17 459,0	10 035,64	7 423,36	17 459,0	365	170	281,37

По отчетным данным учреждения представлена стоимость содержания 1 чел. в таблице (по данным таблицы 4 «Отчет 6 форм» к годовому отчету)».

Наименование услуг (по утвержденному госзаданию)	Количество ПСУ в год			Стоимость содержания 1 чел. в месяц, руб.				
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год (факт)	2022 год (факт)	откл., %	2023 год (план)	откл., %
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, из них:								
всего	96	107	109	74 245,40	77 705,77	4,0	76 421,26	-2,0
ОБ				61 222,37	66 338,45	8,35	61 662,54	-7,0
75 % пенсии				12 991,1	11 340,6	-12,7	14 735,78	29,9
доход				31,93	26,72	-16,3	22,94	-14,1

3. Анализ штатной численности работников учреждений социального обслуживания, непосредственно ответственных за организацию питания.

Распоряжением от 04.10.2011 № 338-рп утверждена предельная штатная численность работников учреждения в количестве 130 штатных единиц. В проверяемый период штатная численность учреждения превышала предельную на 2,5 – 2 шт. ед.

Структура учреждения утверждалась директором и согласовывалась Минсоцразвития, которая включала в себя:

- директора, административно-управленческий персонал, заместителя директора по общим вопросам, заместителя директора по медицинской работе, отделение социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания, хозяйственно-обслуживающий персонал, приемное отделение, отделение социально-медицинского обслуживания, отделение милосердия (утверждена и согласована 09.02.2014).

- директора, административно-управленческий персонал, основной персонал, хозяйственно-обслуживающий персонал (утверждена и согласована 25.02.2022).

Штатное расписание утверждалось директором Учреждения и согласовывалось учредителем. Сведения представлены в таблице.

Наименование должности	Кол-во шт. ед./должностной оклад, тыс. рублей	Дата утверждения	Период действия штатного расписания	Ежемесячный ФОТ, тыс. рублей
Всего, из них:	132,5	30.12.2020	01.01.2021	3 166,193
АУП	15,5			495,960
Отделение социально-медицинского обслуживания	40,0			909,032
Отделение милосердия	29,5			674,684
Отделение социальной реабилитации	4,0			99,369
Приемное отделение	0,5			12,64
Хозяйственно-обслуживающий персонал	27,0			609,628
Отделение социально-бытового обслуживания, из них:	16,0			364,880
<i>Шеф-повар</i>	<i>1,0/7,3</i>			<i>25,696</i>
<i>Повар</i>	<i>3,0/5,8</i>			<i>66,166</i>
<i>Пекарь</i>	<i>1,0/5,8</i>			<i>22,364</i>
<i>Официант (ка)</i>	<i>4,0/5,8</i>			<i>90,387</i>
<i>Кухонный рабочий</i>	<i>3,0/5,8</i>			<i>69,878</i>
Всего, из них:	132,0	25.02.2022	01.03.2022	3 369,343
АУП	15,0			506,586
Отделение социально-медицинского обслуживания	40,0			957,362
Отделение милосердия	29,5			711,911
Отделение социальной реабилитации	4,5			128,041
Приемное отделение	0,5			13,309
Хозяйственно-обслуживающий персонал	26,5			655,280
Отделение социально-бытового обслуживания, из них:	16,0			396,854
<i>Шеф-повар</i>	<i>1,0/7,592</i>			<i>27,695</i>
<i>Повар</i>	<i>3,0/6,032</i>			<i>72,190</i>
<i>Пекарь</i>	<i>1,0/6,032</i>			<i>24,465</i>
<i>Официант (ка)</i>	<i>4,0/6,032</i>			<i>98,828</i>
<i>Кухонный рабочий</i>	<i>3,0/6,032</i>			<i>75,327</i>
Всего, из них:	132,0	25.02.2022	01.05.2022	3 487,382
АУП	17,5			637,087
Основной персонал	77,0			1 910,952
Хозяйственно-обслуживающий персонал, из них:	37,5			939,343
<i>Шеф-повар</i>	<i>1,0/7,592</i>			<i>29,396</i>
<i>Повар</i>	<i>3,0/6,032</i>			<i>73,831</i>
<i>Официант (ка)</i>	<i>3,0/6,032</i>			<i>73,831</i>
<i>Кухонный рабочий</i>	<i>1,0/6,032</i>			<i>24,610</i>
<i>Пекарь</i>	-			-
<i>Мойщик посуды</i>	<i>2,0/6,032</i>			<i>51,151</i>

Организация питания в учреждении была возложена на Отделение социально-бытового обслуживания (до 01.05.2022) (далее – Отделение) и Хозяйственно-обслуживающий персонал (с 01.05.2022) (далее – ХОП). Положения об Отделении, о ХОП в учреждении разработаны и утверждены.

Положение о структурном подразделении «Отделение социально-бытового обслуживания» утверждено 12.01.2021 (далее – Отделение). В состав Отделения входит пищеблок (горячий цех, холодный цех, мясо-рыбный цех, овощной цех, склад хранения суточной продукции), прачечная, швейная мастерская и парикмахерская. Отделение осуществляет свою деятельность под руководством директора, заместителя директора по общим вопросам, заместителем директора по медицинской работе. Сотрудники пищеблока непосредственно **подчиняются шеф-**

повару. Основными целями и задачами Отделения являются: организация бытового обслуживания получателей социальных услуг, организация питания получателей социальных услуг, в том числе и диетического при наличии определенных заболеваний, в том числе получателей социальных услуг, утративших способность к самообслуживанию на местах их кормления; организация работы по стирке и хранению белья; организация мелкого ремонта спецодежды и одежды ПСУ вручную и на швейной машине, нашивка меток; организация работы парикмахера; повышение качества социально-бытового обслуживания ПСУ в учреждении. В функции Отделения входит: оказание социально-бытовых услуг ПСУ; организация горячего питания (завтрак, обед, полдник и ужин) в течение всего дня; обеспечение качества приготовления блюд в соответствии с действующими санитарными правилами и нормами (СанПин); организация взятия и хранения суточных проб; обеспечение частоты и соблюдения СанПин режима в производственных помещениях пищеблока; содержание в надлежащем порядке обеденного зала в соответствии с СанПин; ведение учета и своевременного предоставления необходимой отчетности; и пр.

Положение о ХОП утверждено 23.04.2022. ХОП осуществляет хозяйственно-обслуживающую деятельность, подчиняется непосредственно заведующему хозяйством, заместителю директора по общим вопросам, директору учреждения. В состав ХОП входят технические и эксплуатационные службы, мастерские, склад, гараж, иные подсобные, подвальные помещения, пищеблок (горячий цех, холодный цех, мясо-рыбный цех, овощной цех, склад хранения суточной продукции), прачечная, швейная мастерская и парикмахерская. Сотрудники пищеблока **подчиняются** непосредственно **шеф-повару**. Шеф—повар подчиняется непосредственно директору. Основные задачи ХОП, в том числе: организация питания ПСУ, в том числе диетического, при наличии определенных заболеваний; организация питания ПСУ, утративших способность к самообслуживанию выполняется на местах, их кормление. В функции ХОП входит: планирование, организация и контроль хозяйственного обеспечения деятельности учреждения; участие в инвентаризации зданий, помещений, оборудования в целях контроля их сохранности и технического состояния; организация горячего питания (завтрак, обед, полдник и ужин) в течение всего дня; обеспечение качества приготовления блюд в соответствии с действующими СанПин; организация взятия и хранения суточных проб; содержание в надлежащем порядке обеденного зала в соответствии с СанПин и пр.

Должность **шеф-повара** была замещена: Васильевой М.А. (с 01.12.2016 по 31.03.2021 (приказ от 01.12.2016 № 107 л/с, договор о полной материальной ответственности от 01.12.2016), Тагангаевой Е.С. (с 11.05.2021 по 30.09.2021 (приказ от 11.05.2021 № 44 л/с, договор о полной материальной ответственности от 11.05.2021), Дербеевой С.В. (с 02.03.2022 по настоящее время по внутреннему совместительству на 0,5 ед. (приказ от 02.03.2022 № 14 л/с, договор о полной материальной ответственности от 02.03.2022 № б/н).

Штатная численность работников пищеблока в проверяемый период варьировалась от 12 шт. ед. до 10 шт. ед. В результате оптимизации штатной численности сокращена 1 шт. ед. официантки, 2 шт. ед. кухонных рабочих, 1 шт. ед. пекаря и введены 2 шт. ед. мойщиков посуды. Должности были замещены.

Оплата труда работников учреждения регулировалась на основании Примерного положения об оплате труда работников государственных казенных,

бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, осуществляющих деятельность по отдельным видам экономической деятельности (утв. приказом Минсоцразвития области от 24.03.2017 № 45-мпр), Положения об оплате труда работников Учреждения (к проверке представлено, утвержденное приказом от 25.04.2022 № 109.1 о/д).

В штатном расписании размеры должностных окладов работников пищеблока соответствовали размерам, установленным в Положении об оплате труда.

Работникам пищеблока установлены:

- доплата за характер выполняемой работы и специфику труда в учреждениях в размере 15 процентов оклада (пункт 19 Примерного положения об оплате труда);

- надбавка за работу в сельской местности к окладу в размере 25 процентов (пункт 27 Примерного положения об оплате труда);

- доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 процентов к окладу по результатам специальной оценки условий труда, проведенной в установленном законодательством порядке (пункт 18 Примерного положения об оплате труда);

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере от 68 % до 91 % (подпункт 1 пункта 19, пункт 31 Примерного положения об оплате труда в размере до 100 процентов должностного оклада);

- надбавка за стаж непрерывной работы в размере от 20 – 30 % (подпункт 2 пункта 32 Примерного положения об оплате труда).

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Федерального закона № 442-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ в сфере социального обслуживания отнесено утверждение нормативов штатной численности организаций социального обслуживания субъекта Российской Федерации.

Нормативы штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области утверждены приказом Минсоцразвития области от 11.12.2014 № 194-мпр (утратил силу 31.01.2022), с 01.01.2022 приказом Минсоцразвития области от 21.01.2022 № 53-4-мпр (далее – Нормативы № 53-4-мпр).

Проверкой соблюдения нормативов в отношении должностей шеф-повар, повар, мойщик посуды превышения не установлено.

Действующими приказами от 11.12.2014 № 194-мпр (до 31.01.2022), от 21.01.2022 № 53-4-мпр (с 01.02.2022) предусмотрена возможность введения должностей сверх нормативов численности, в том числе исходя из производственной необходимости и по согласованию с учредителем, в том числе за счет должностей других подразделений. Сведения о согласовании учредителем штатных расписаний учреждений, в которых штатные единицы не соответствуют нормативам штатной численности представлены в таблице.

Наименование учреждения	Наименование должности	Превышение норматива	
		с 01.01.2021 по 31.01.2022	с 01.02.2022
ОГБУ СО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский»	заведующий складом	1 ед.	не установлено
	официант	2 ед.	не установлено
	кухонный рабочий	2 ед.	не установлено
	медицинская сестра диетическая	0,5 ед.	не установлено

4. Проверка соблюдения учреждением социального обслуживания

норм питания при оказании социальных услуг.

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона № 442-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ в сфере социального обслуживания отнесено утверждение норм питания в организациях социального обслуживания субъекта Российской Федерации.

Нормы питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области утверждены приказом Минсоцразвития от 28.11.2014 № 184-мпр (с изм. от 10.03.2023). Нормы питания требуют пересмотра.

Согласно требованиям Федерального закона от 30.03.1999 № 52 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», пункту 2.1 СанПин № 2.3/2.4.3590-20, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 предприятия общественного питания должны проводить производственный контроль, основанный на принципах ХАССП. Программа производственного контроля с применением принципов ХАССП (далее – Программа ХАССП) утверждена приказом учреждения от 08.11.2018 № 230 о/д, в который в течение проверяемого периода вносились изменения (приказами от 11.05.2021 № 96.1 о/д, от 10.01.2022 № 2.1 о/д, от 09.01.2023 № 2 о/д). В учреждении также создана бракеражная комиссия (приказ от 09.01.2023 № 3 о/д) и утверждено Положение о бракеражной комиссии от 15.01.2020.

В Программе ХАССП утвержден Перечень изготавливаемых блюд 89 блюд (15 видов салатов; 14 видов супов; 11 видов блюд из говядины, птицы, колбасы; 4 видов блюд из рыбы; 2 вида блюд из яиц; 8 видов блюд из творога, молока и молочных продуктов; 12 видов блюд из круп, бобовых и макаронных изделий; 12 видов напитков; 11 видов выпечки). Указанный Перечень изготавливаемых блюд требует актуализации поскольку учреждение готовит блюда, которые в Перечне не утверждены (капуста тушеная со свиной, каша пшеничная, оладьи с повидлом, бананы, яблоки и пр.).

Вместе с тем согласно пункту 2.8 СанПин № 2.3/2.4.3590-20 изготовление продукции **должно** производиться в соответствии с ассортиментом, утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом, **по технологическим документам**, в том числе технологической карте, технико-технологической карте, технологической инструкции, разработанным и утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом. Наименования блюд и кулинарных изделий, указываемых в меню, должны соответствовать их наименованиям, указанным в технологических документах.

В учреждении организовано 5-ти разовое питание ПСУ в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем учреждения, рассчитанным на 7 дней, с учетом утвержденных норм питания граждан при предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания.

Учреждение применяет следующие сборники рецептов:

- Картотеку блюд диетического (лечебного и профилактического) питания оптимизированного состава одобрена Межведомственным Научным советом по медицинским проблемам питания Минздравсоцразвития России и Российской академии медицинских наук (под редакцией академика РАМН, профессора В.А. Тутельяна);

- Семидневное меню для основных вариантов стандартных диет с использованием блюд оптимизированного состава, применяемых в лечебном

питании в медицинских организациях РФ. Практическое руководство предназначено для использования в медицинских организациях РФ, учреждениях (отделениях) социального обслуживания граждан (под редакцией В.А. Тутельян, М.М.Г. Гаппаров, А.К. Батулин и пр.) (далее – Сборник семидневного меню).

В учреждении разработаны медсестрой по диетпитанию, и шеф-поваром карточки-раскладки на блюда, утвержденные директором учреждения. В карточках-раскладках содержатся: наименование блюда, показания на диету, вес готового блюда (грамм), ингредиенты (в том числе БЖУ, калорийность), технология приготовления, основание с указанием сборника рецептов. Карточки-раскладки разработаны не на весь ассортимент блюд. В их отсутствие Учреждение применяло сборники рецептов.

В учреждении в соответствии с Учетной политикой применяются формы первичных учётных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н).

Так, для оформления отпуска продуктов питания составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц применяется меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее - Меню-требование (ф. 0504202)).

Меню-требование (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

Сведения из Меню-требования (ф. 0504202) после проверки заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В целом результатами проверки установлено несоблюдение технологических документов (карточек-раскладок составленных на основании сборников рецептов) при приготовлении блюд, что также приводило к неправомерному отпуску продуктов питания.

Также, проверкой установлено, что Учреждение ежедневно составляли меню-требования (ф. 0504202), в которых сведения о численности довольствующихся лиц (ПСУ) не всегда соответствовали данным на основании приказов (распоряжений) директора Учреждения по личному составу ПСУ (прием, отчисление, передвижение), журнала учета движения ПСУ. Это приводило к превышению (занижению) норм отпуска продуктов питания.

Также в локальных актах Учреждения не закреплена возможность закладки продуктов питания на суточную пробу, которая влияет на норму отпуска продуктов питания и должна производиться на основании требований постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в проверяемом периоде **неправомерно списаны продукты питания на общую сумму 19,47 тыс. рублей, в том числе 2021 год – 7,61 тыс. рублей, 2022 год 11,86 тыс. рублей**

В соответствии с пунктами 1, 3, 4 статьи 9 Закон № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются **не имевшие места факты хозяйственной жизни**, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Лицо, ответственное за оформление факта

хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, **а также достоверность этих данных**. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно пунктам 18, 23, 25 ФСБУ № 256н при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование **достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании**, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, **иной информации**, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, **из предположения надлежащего составления первичных учетных документов** по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

В соответствии с разделом 2 Приложения 5 Приказа № 52н, пункта 54 Учетной политики Меню ф. 0504202 применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания **и данными о численности довольствующихся лиц**. Меню ф. 05042202, ежедневно утверждается директором учреждения и подписывается медсестрой диетической, бухгалтером материальной группы, шеф-поваром, заведующим складом и передается в бухгалтерию. Сведения из Меню ф. 0504202 после проверки заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В учреждении, учет численности довольствующихся граждан осуществляется: в журнале учета движения получателей социальных услуг; приказами директора Учреждения по личному составу граждан проживающих в Учреждении (прием, отчисление, передвижение).

Так, при сопоставлении сведений, содержащихся в документах по личному составу, в части фактического пребывания ПСУ в Учреждении, с численностью граждан (порций), отраженных в Меню ф. 0504202, установлены отклонения, в части **превышения численности** граждан, поставленных на питание по Меню ф. 0504202 с фактической численностью граждан, находящихся в Учреждении (на дату Меню 0504202).

Например, 22.10.2022 года Учреждение сформировало меню ф. 0504202 с

количеством порций 109 человек, из расчета 108 чел. и 1 суточная проба (в соответствии с пунктом 7.1.4 САНПИН 2.3/2.4.3590-20), фактически численность ПСУ на 24.10.2022 составляла 106 чел (приказы, журнал учета движения ПСУ), отклонение составило 2 порции (из расчета 109-1-106) на общую сумму 0,325 тыс. рублей. Стоимость 1 порции 22.10.2022 года составила 0,1625 тыс. рублей (из расчета **17,72 тыс. рублей** фактическая стоимость из меню ф.0504202 на 22.10.2022)/109 порций).

В нарушение пунктов 1, 3, 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пунктов 18, 23, 25 ФСБУ 256н Учреждением в 2021 и 2022 годах приняты к учету первичные учетные документы (меню ф. 0504202), содержащие недостоверные сведения (о фактической численности довольствующихся лиц), что и привело Учреждение к списанию продуктов питания без правовых оснований (фактически продуктов питания со склада выдано больше, чем требовалось) **на общую сумму 19,47 тыс. рублей.**

В ходе проверки нарушение устранено, средства внесены в полном объеме (приходный кассовый ордер от 21.03.2023 № 61).

Выборочно за 06.01.20221, 01.04.2021, 02.07.2021, 02.10.2021, 01.01.2022, 02.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022 установлено несоблюдение технологических документов (карточек-раскладок (технологических карт), составленных на основании сборников рецептур) при приготовлении блюд.

За 06.01.2021 при приготовлении блюд допущено: «Каша ячневая молочная» - заложили с превышением норм на 8,5 л. молоко; «Чай с сахаром» - не заложили 0,18 кг. сахара; «Хлеб с маслом и сыром» - заложили с превышением норм на 0,31 кг. масло сливочное; «Суп гороховый на костном бульоне» - заложили с превышением норм на 11,4 кг. картофеля, на 0,139 кг. – соли, на 1,249 кг. – мясо говядины, и не доложили 1,22 кг. лука, 3,17 кг. гороха, 3,69 кг. моркови; «Тефтели мясные гарнир перловка» заложили с превышением нормы на 1,035 кг. масла растительного, заложили не предусмотренное рецептурой – муки 2,5 кг., томатной пасты 0,357 кг., лука 1,349 кг., моркови 0,834 кг., чеснока 0,3 кг.; «Компот из сухофруктов с сахаром» не заложили сахара 0,42 кг., сухофруктов 0,09 кг.

За 01.04.2021 при приготовлении блюд: «Рассольник с мясом» - заложили с превышением нормы на 2,71 кг. картофеля, на 0,153 гк. сметаны, не заложили моркови 1,531 кг., огурцов соленых 0,42 кг., лука репчатого 0,713 кг., масла сливочного крестьянского 0,45 кг., зелени свежей 0,43 кг.

5. Проверка обеспеченности учреждений социального обслуживания специальными помещениями (в том числе техническое и внешнее состояние), материально-техническими средствами, оборудованием (в том числе обновление производственного оборудования) и инвентарем для хранения, приготовления и приема пищи (продуктов питания).

На балансе Учреждения числится жилое здание «Дом престарелых на 120 мест в п. Усть-Ордынский» (инвентарный номер 101111300001) (дата принятия к учету 02.12.2011, балансовая стоимость 115 646,4 тыс. рублей, остаточная стоимость 73 563,9 тыс. рублей).

5.1. Согласно пункту 9 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения

является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование. Полномочия собственника бюджетного учреждения, подведомственного органам публичной власти федеральной территории, осуществляют органы публичной власти федеральной территории в соответствии с федеральным законом о федеральной территории.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом²⁷, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено пунктами 13 и 14 статьи 9.2 или абзацем третьим пункта 3 статьи 27 Федерального закона № 7-ФЗ (пункт 10 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ).

В соответствии с подпунктом 2 пункта 11 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ виды ОЦДИ могут определяться в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта РФ.

В соответствии с пунктом 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ перечни ОЦДИ определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Проверкой установлено, что Минсоцразвития, являясь учредителем для областных бюджетных учреждений, отдельным правовым актом не определило перечень ОЦДИ.

Постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп утвержден Порядок²⁸ определения видов особо ценного движимого имущества

²⁷ В соответствии с пунктом 11 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ для целей настоящего Федерального закона под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации. Виды такого имущества могут определяться:

1) федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении этих органов или в ведении федеральных служб и агентств, подведомственных этим органам, федеральными органами государственной власти (государственными органами), руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в их ведении;

1.1) в порядке, установленном органами публичной власти федеральной территории в отношении бюджетных учреждений, подведомственных органам публичной власти федеральной территории;

(пп. 1.1 введен Федеральным законом от 02.07.2021 N 351-ФЗ)

2) в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;

3) в порядке, установленном местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

В соответствии с пунктом 12 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

²⁸ Пункт 1 Порядка № 340-пп. При определении видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений подлежит включению в его состав:

а) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 300000 (триста тысяч) рублей;

областных государственных бюджетных или автономных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений (далее – Порядок № 340-пп).

Виды ОЦДИ для бюджетных и автономных учреждений определены пунктом 1 Порядка № 340-пп.

Согласно п. 4 Порядка № 340-пп решение об отнесении движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества **принимается Учредителем** одновременно с принятием решения о закреплении указанного движимого имущества за областным государственным бюджетным или автономным учреждением, или о выделении средств на его приобретение. В развитии данного пункта Минсоцразвития издало распоряжение от 26.12.2012 № 522-мр «О порядке принятия решения об отнесении имущества областных государственных бюджетных учреждений социального обслуживания к категории особо ценного движимого имущества». В распоряжении № 522-мр конкретизирован порядок принятия решения²⁹ об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ для областных бюджетных учреждений исключительно в случае приобретения за счет субсидии на ГЗ, исходя из которого следует, что все движимое имущество, приобретенное областными бюджетными учреждениями в рамках соглашений на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием этими учреждениями в соответствии с государственным заданием государственных

б) иное движимое имущество, без которого осуществление областными государственными бюджетными или автономными учреждениями предусмотренных уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено;

в) движимое имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе музейные коллекции и предметы, находящиеся в государственной собственности Иркутской области, включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации;

г) библиотечные фонды, отнесенные в установленном порядке к памятникам истории и культуры, архивные документы, находящиеся в государственной собственности Иркутской области;

д) специализированная мебель и оборудование, инвентарь, оргтехника, транспортные средства и другое имущество, необходимое областным государственным бюджетным или автономным учреждениям для выполнения государственного задания.

Пункт 3 Порядка № 340-пп. Перечни особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений определяются в соответствии с пунктом 1 настоящего Порядка исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя областного государственного бюджетного или автономного учреждения (далее - Учредитель).

Перечень особо ценного движимого имущества областного государственного автономного учреждения (далее - Перечень) оформляется по форме согласно приложению, к настоящему Порядку и подлежит согласованию с министерством имущественных отношений Иркутской области.

Учредитель направляет Перечень для согласования в министерство имущественных отношений Иркутской области, которое в течение десяти рабочих дней со дня поступления согласовывает представленный Перечень и возвращает его Учредителю для утверждения либо возвращает его Учредителю для доработки с приложением письменных мотивированных возражений. Учредитель в срок не более трех рабочих дней дорабатывает Перечень и направляет его на повторное согласование в министерство имущественных отношений Иркутской области. Срок повторного согласования Перечня в министерстве имущественных отношений Иркутской области не должен превышать трех рабочих дней со дня его поступления.

²⁹ Решение об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ принимается Минсоцразвития одновременно с принятием решения о закреплении указанного движимого имущества за областным государственным бюджетным учреждением, подведомственным Минсоцразвития, или о выделении средств на его приобретение путем заключения с областным государственным бюджетным учреждением соглашения на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием областным государственным бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг, а также соглашения на перечисление субсидии на иные цели.

услуг, а также соглашения на перечисление субсидии на иные цели **относится к ОЦДИ** (пункт 3).

При этом в распоряжении № 522-мр не содержится алгоритм действий и порядок принятия решения об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ в случае его безвозмездной передачи, и приобретения за счет собственных доходов учреждения. Непрозрачность принятия решений приводит к отсутствию единого порядка принятия решения об отнесении имущества к категории ОЦДИ в отношении областных бюджетных учреждений (при приобретении имущества Минсоцразвития не издает правовых актов, при безвозмездной передаче и приобретении за счет собственных доходов издаются правовые акты).

Кроме того, этим же распоряжением № 522-мр на бюджетные учреждения возложено составление и ведение перечней ОЦДИ на основании сведений бухгалтерского учета. В то же время форма перечней ОЦДИ в подпункте «а» пункта 4 распоряжения № 522-мр не определена.

Распоряжением № 522-мр (подпункт «б» пункта 4) на учреждения возложено ежегодное предоставление в электронном виде и на бумажном носителе перечней ОЦДИ в соответствии с **приложением № 4** к Положению об учете объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденному приказом Минимущества области от 19.03.2010 № 4/пр. Проверкой установлено, что приказ № 4/пр **утратил силу 09.03.2017**.

Проверкой установлено, что на балансе учреждений числятся нефинансовые активы. Соблюдая требования п. 5 Порядка № 340-пп ОЦДИ учреждения подлежит обособленному учету в бухгалтерском учете.

Учреждением представлен перечень ОЦДИ по состоянию на 01.01.2023 по форме, установленной приложением № 4 к приказу Минимущества № 4/пр (утратил действие с 09.03.2017), в который включены 257 наименований балансовой стоимостью 16 242,36 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 930,83 тыс. рублей. В Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (форма № 0503768, строка 602) отражено на 01.01.2023 особо ценное имущество по КВФО 4 – 14 937,69 тыс. рублей, КВФО 2 – 1 304,67 тыс. рублей, КВФО 5 – 0,0 тыс. рублей (всего на сумму 16 242,36 тыс. рублей).

Так в 2021 году Учреждением приобретены Шкаф жарочный 1-секционный стоимостью 33,5 тыс. рублей, сковорода электрическая (безвозмездно поступила) стоимостью 37,86 тыс. рублей. Имущество включено в перечень ОЦДИ.

Перечень ОЦДИ требует актуализации, поскольку в нем не в полном объеме содержится краткая характеристика объекта. Так не указана краткая характеристика (например, в части заводского номера, года выпуска) по всем объектам основных средств, включенных в перечень ОЦДИ.

Кроме того, отсутствуют объективные причины не включения в состав ОЦДИ того имущества, которое по формальным признакам ему соответствует, но не включена в перечень ОЦДИ. Так, например, поступило безвозмездно от КЦСОН Осинского района - картофелечистка МОК-300М стоимостью 45,12 тыс. рублей, мясорубка М-250(УКМ-12) стоимостью 32,95 тыс. рублей.

Сведения о выявленных фактах представлены в таблице.

Наименование имущества, числящегося на балансе по состоянию на 01.05.2023	КВФО	Счет учета*	Балансовая стоимость, руб.
Мясорубка М-250(УКМ-12)(Бильчир)	2	101.34	32 950,0
Мясорубка МИМ 300	2	101.34	53 122,98
Весы платформенные (Бильчир)	2	101.36	60 000,0

Пищеварочный котел КПЭ-160	2	101,36	99 911,63
Картофелечистка МОК-300М	2	101,36	39 935,84
Картофелечистка МОК-300М (Бильчир)	4	101,34	45 121,0
Весы электронные МИДЛ П150 кг напольные	4	101,34	7 900,0
Весы электронные ТВ-М-600, 2-А1	4	101,34	13 600,0
Стол обеденный 6-ти местный разм. 1200*1200	4	101,36	170 505,0
Итого:	2, 4	-	523 046,45

При этом Минсоцразвития, являясь Учредителем, не осуществило должный контроль и не приняло решение об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ, которое возможно признать таковым. Полагаем, что это дает возможность учреждению без ограничений распоряжаться таким имуществом без согласия собственника по своему усмотрению.

В проверяемом периоде Перечень ОЦДИ (поступление, перемещение, выбытие) Учреждением отражалось на счете 101.00 «Основные средства». Сведения представлены в таблице (тыс. рублей).

Номер бухгалтерского счета	Ед. изм.	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.05.2023	
					По учреждению, в целом	В том числе: в пищеблоке
101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»	Количество	18	21	24	24	6
	Стоимость	2 090,55	2 178,91	2 797,87	2 797,87	242,12
101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»	Количество	5	5	5	5	-
	Стоимость	4 327,35	4 327,35	4 327,35	4 327,35	-
101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения»	Количество	230	228	228	228	96
	Стоимость	9 709,64	9 117,13	9 177,13	9 177,13	2 234,65
Всего	Количество	253	254	257	257	102
	Стоимость	16 127,54	15 623,39	16 302,35	16 302,35	2 476,77

5.2. В соответствии с Федеральным законом от 30.03.1999 № 52-ФЗ, пунктом 2.9 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 предприятия общественного питания для приготовления пищи должны быть оснащены техническими средствами для реализации технологического процесса, его части или технологической операции (технологическое оборудование), холодильным, моечным оборудованием, инвентарем, посудой (одноразового использования, при необходимости), тарой, изготовленными из материалов, соответствующих требованиям, предъявляемым к материалам, контактирующим с пищевой продукцией, устойчивыми к действию моющих и дезинфицирующих средств и обеспечивающими условия хранения, изготовления, перевозки (транспортирования) и реализации пищевой продукции.

В соответствии с пунктом 3.8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в целях контроля за риском возникновения условий для размножения патогенных микроорганизмов необходимо вести ежедневную регистрацию показателей температурного режима хранения пищевой продукции в холодильном оборудовании и складских помещениях на бумажном и (или) электронном носителях и влажности - в складских помещениях (рекомендуемые образцы приведены в приложениях № 2 и 3).

Складские помещения для хранения продукции должны быть оборудованы приборами для измерения относительной влажности и температуры воздуха, холодильное оборудование - контрольными термометрами (пункт 3.13 СанПиН

2.3/2.4.3590-20).

При проведении проверки должностными лицами КСП области с участием представителей Учреждения проведен осмотр (акт от 09.03.2023 № 22/20-ао).

На 1 этаже учреждения расположен пищеблок. Пищеблок входит в состав Хозяйственно-обслуживающего персонала (далее – ХОП). Непосредственно через пищеблок осуществляется предоставление социально-бытовой услуги получателям социальных услуг (далее – ПСУ) в объеме приготовления и подачи пищи согласно утвержденному меню на каждый день. В состав пищеблока входит: обеденный зал, горячий цех, холодный цех, мясо-рыбный цех, овощной цех, склад хранения суточной продукции (далее – помещения). Основные задачи ХОП (пищеблока) включают в себя, в том числе: организация питания ПСУ, в том числе диетического, при наличии определенных заболеваний; организация питания ПСУ, утративших способность к самообслуживанию выполняется на местах, их кормление.

В помещении обеденного зала, рассчитанного на 40 посадочных мест организовано питание ПСУ. Для маломобильных ПСУ питание организовано непосредственно в отделениях.

В подвальном помещении учреждения расположен склад хранения рыбы, мяса, овощей, сыпучих и консервированных продуктов, соков, сыров, жиров и других продуктов.

Текущее внешнее состояние пищеблока удовлетворительное. Пищеблок, включая его помещения оснащен всем необходимым оборудованием, в том числе весовым (весовое оборудование прошло поверку), инвентарем, посудой, мебелью. В помещении пищеблока размещен информационный стенд, на котором представлены меню и пр.

Осмотром (выборочно) подтверждается наличие оборудования. Оборудование находится в исправном состоянии и учреждением эксплуатируется по назначению:

- весы электронные Мидл - 1 шт., инвентарный номер 101241400105;
- холодильник «Атлант» М7184-000 - 1 шт., инвентарный номер 101261600354;
- картофелечистка МОК-300М - 1 шт., инвентарный номер 101363300023;
- овощерезка CL50 с комплектом 8 ножей – 1 шт., инвентарный номер 101261600337;
- печь хлебопекарная эл. ХПЭ-500 нерж. - 1 шт., инвентарный номер 101261600276.

В учреждении имеется тара, которая в основном имеет несмываемую маркировку по весу, поверенное весовое оборудование также имеется.

На балансе Учреждения учитываются основные средства и материальные запасы, используемые в хозяйственной деятельности для приготовления пищи, ее хранения и пр.

Так, на счете 10100 «Основные средства» учитывается технологическое оборудование, мебель и инвентарь, в том числе: холодильники, разделочные столы, столы обеденные, мясорубка и т. д.:

- на 01.01.2021 числится остаток основных средств на сумму 2388,5 тыс. рублей, в 2021 году поступило на сумму 175,93 тыс. рублей (распоряжение министерства имущественных отношений Иркутской области от 08.07.2021 № 950/и - передано безвозмездно от КЦСОН Осинского района), остаток на 01.01.2022 составил – 2 564,43 тыс. рублей;

- на 01.01.2022 числится остаток основных средств на сумму 2 564,43 тыс. рублей, в 2022 году поступило на сумму 1,7 тыс. рублей (приобрели набор первой медицинской помощи, не содержащий лекарственных средств), остаток на 01.01.2023 составил – 2 566,13 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 года числится остаток основных средств на сумму 2 566,13 тыс. рублей, поступления и выбытия на дату проверки не осуществлялись, остаток на 13.03.2023 составил – 2 566,13 тыс. рублей (в том числе ОЦДИ 2 476,77 тыс. рублей).

Для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в Учреждения применяется счет 10500 «Материальные запасы», в том числе для учета: марли (счет 10531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения»), полотенец, фартуков, халатов и др. (счет 10535 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»), досок разделочных, посуды и др. (счет 10536 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»). Сведения представлены в таблице.

Бухгалтерский счет	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
2021 год				
105.31	0,1	0,62	0,41	0,31
105.35	8,34	0,96		9,31
105.36	127,68	83,57	31,26	179,99
2022 год				
105.31	0,31	1,06	0,03	1,34
105.35	9,31			9,31
105.36	179,99	95,65	49,01	226,62
с 01.01.2023 по 09.03.2023				
105.31	1,34	0,38		1,72
105.35	9,31	0,57		9,88
105.36	226,62	5,18		231,8

В проверяемом периоде Учреждением собственными силами осуществлялся текущий ремонт помещений пищеблока (пункт 34 Учетной политики модернизацию основных средств можно выполнить: хозяйственным способом (т.е. собственными силами учреждения)).

Перед началом проведения ремонтов составлялась дефектная ведомость, в которой отражены: наименование работ, объем работ, норма расхода материалов на единицу (100 кв. м.), общий расход материалов.

По окончании ремонта составлялся акт, подписанный комиссией, подтверждающий количество израсходованных материалов на ремонт помещения (далее – Акт).

Проверкой установлено, что формы дефектной ведомости и акта не являются унифицированными формами первичных учетных документов и **не утверждены Учетной политикой**.

Обращаем внимание, что в письме Министерство финансов Российской Федерации от 14.01.2019 № 02-07-10/868 указывает на то, что «Дефектная ведомость» может быть приложением к первичному учетному документу, оформляющему фактически произведенные объемы работ по ремонту. При этом сама «Дефектная ведомость» не является первичным учетным документом. Практика применения «Дефектной ведомости» указывает, что данный документ **используется для оформления предполагаемых** объемов работ по ремонту для целей планирования закупок материалов, работ, услуг.

Согласно пункту 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ экономический

субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами с учетом специфики своей деятельности.

С учетом изложенного, считаем необходимым предусмотреть в Учетной политике: механизм осуществления ремонтов собственными силами (в том числе – документооборот); утвердить формы, порядок заполнения дефектной ведомости, акта, определить сроки их составления; утвердить комиссию по принятию работ по ремонтам.

Так, в 2021 году согласно представленным первичным учетным документам (дефектная ведомость от 07.06.2021 № б/н, акт от 21.07.2021 № б/н) осуществлена покраска помещений пищеблока (коридор, столовая, мойка, горячий цех, мясной-рыбный цех, овощной цех, кладовая суточного запаса, помещения шеф-повара и персонала, туалет, помещение уборочного инвентаря, лифтовой холл и холодный цех) объемом выполненных работ 387 кв. м. Списано строительных материалов в том числе: вододисперсионная краска (далее – ВДК) 194 кг, малярная лента 15 шт. по 50м., шпаклевка «Фуген» 25 кг. и «Ротбанд» 50 кг., грунтовка акриловая 25 л.

Согласно, Акту от 21.07.2021 № б/н в 2021 году на указанный ремонт, расходы составили в сумме 13,62 тыс. рублей (в том числе по КВФО 4 – 8,54 тыс. рублей, по КВФО 2 – 5,08 тыс. рублей).

В 2022 году согласно представленным первичным учетным документам (дефектная ведомость от 04.07.2022 № б/н, акт от 17.08.2022 № б/н) осуществлена побелка помещений Учреждения (объемом выполненных работ 2 988,0 кв. м., израсходовано 499 кг побелочной пасты), в том числе части пищеблока (продуктовый склад (№2), помещение холодильного оборудования (№ 3).

Согласно, Акту от 17.08.2022 № б/н в 2022 году на указанный ремонт, расходы составили в сумме 27,45 тыс. рублей (по КВФО 2), в том числе на помещения пищеблока – 0,99 тыс. рублей

Согласно пояснению должностного лица Учреждения, в 2023 году планируется текущий ремонт (покраска) горячего цеха пищеблока (дефектная ведомость от 01.03.2023).

6. Проверка учета (поступление, выбытие (порча), остатки) продуктов питания, оборудования и инвентаря, достоверность их отражения на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета и в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии со статьей 8 Федерального закон № 402-ФЗ совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях, в том числе: при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Согласно пункту 6 Инструкции № 157н организация и ведение бухгалтерского

учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией № 157н.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ Учетная политика Учреждения разработана и утверждена приказами Учреждения от 30.12.2020 № 359 о/д, от 30.12.2021 № 308.1-о/д (далее – Учетная политика). Результаты проверки указывают на необходимость внесения изменений в действующую Учетную политику, так как ее положения не всегда соответствуют требованиям действующего законодательства.

Так, пунктом 54 Учетной политики предусмотрено, что бухгалтер материальной группы систематически проверяет полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания в Книге учета материальных ценностей. Согласно разделу 3 приложения № 5 Приказа № 52н («Книга учета материальных ценностей») учреждение систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут ответственные лица по местам хранения (нахождения) материальных ценностей.

Вместе с тем, указанные мероприятия Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись, чем надлежащим образом неисполнены требования раздела 3 приложения № 5 Приказа № 52, пункта 54 Учетной политики, так как учреждение в проверяемом периоде не осуществляло сверку данных по остаткам продуктов питания складского учета с бухгалтерским. Сведения представлены в таблице по состоянию на 31.12.2021.

№ п/п	Наименования продуктов питания	Ед. изм.	Бухгалтерский учет (счет 105.32)	Складской учет
1	Макаронные изделия	кг	84,577	28,894
2	Кисель	кг	27,465	3,04
3	Мясо свинины	кг	126,014	48,048

Аналогичные сведения о выявленных недостатках Учетной политики представлены в таблице.

Положение Учетной политики	Необходимость устранения (приведения) в соответствии с законодательством
дополнить документооборот или главу 6 «Учет материальных запасов» первичными учетными документами, являющимися основанием для списания продуктов питания.	Сведения из Меню-требование на выдачу продуктов питания (формы 0504202) (далее - Меню-требования (ф. 0504202), Меню (ф. 0504202)) после проверки заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. По окончании месяца в Накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, и одновременно сверяется с численностью довольствующихся. Итоговые данные Накопительной ведомости (ф. 0504038) по окончании месяца записываются в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (разделы 2, 3 Приложения № 5 приказа № 52н).
пунктом 54 предусмотрено, что учет продуктов питания на складе (приход, расход) ведет заведующий продовольственным складом в книге учета материальных ценностей.	В соответствии с пунктом 5 статьи 10 Закона № 402-ФЗ формы регистров бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Согласно пункту 28 ФСБУ № 256н регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в

	<p>принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>Приказом № 52н утверждена унифицированная форма Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее - Книга (ф. 0504042)).</p> <p>В соответствии с разделом 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Приложения № 5 Приказа № 52н Книга (ф. 0504042) применяется для учета в местах хранения (нахождения) материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность. Учет в Книге (ф. 0504042) ведется ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Учреждение систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут ответственные лица по местам хранения (нахождения) материальных ценностей. О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (ф. 0504042).</p> <p>Проверкой установлено, что Учреждением на складе учет продуктов питания осуществляется в электронном виде в формате Excel. Кроме этого форма документа применяемая Учреждением не соответствует Книге (ф. 0504042): отсутствует колонка «Контроль (подпись и дата)» подтверждающая операцию по приходу или расходу материала; отсутствуют колонка «От кого получено (кому отпущено)» и лист «по проверкам».</p> <p>В нарушение пункта 5 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 28 ФСБУ № 256н, раздела 3 Приложения № 5 Приказа № 52н Учреждением применяется неунифицированная форма регистра бухгалтерского учета - Книги учета материальных ценностей.</p> <p>С учетом изложенного Учреждению необходимо применять регистр бухгалтерского учета, установленный бюджетным законодательством и предусмотреть форму документа в Учетной политике.</p>
<p>пунктом 23 Учетной политики установлено, что проведение инвентаризации обязательно, в том числе: перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и др. Инвентаризация проводится не ранее 1 октября и не позднее 20 декабря.</p>	<p>В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Проверкой установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 23 Учетной политики инвентаризация продуктов питания в установленный директором Учреждения срок в проверяемом периоде не проводилась.</p>
<p>пунктом 54 предусмотрено, что Продукты питания (овощи, мясо свинины) выращенные собственными силами приходяются по акту приема –передачи по форме, установленной организацией комиссионно, по цене, рассчитанной на основании калькуляции расчета себестоимости по методическим рекомендациям расчета себестоимости сельскохозяйственной продукции Министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области. В состав комиссии по оприходованию продукции собственного производства входят: председатель комиссии: заместитель директора по общим вопросам; члены комиссии: завхоз; бухгалтер материальной группы; шеф-повара. Фактически к проверке представлен иной документ – дневник поступления сельскохозяйственной продукции (формы 0325014)</p>	<p>В нарушение пункта 54 Учетной политики, Учреждением по учету продуктов питания (собственного производства) применялся документ, который не предусмотрен Учетной политикой.</p> <p>С учетом изложенного, Учреждению необходимо пересмотреть пункт 54 или приложение № 5 Учетной политики, в случае применения в качестве первичного учетного документа - Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (формы 0325014).</p>

(утвержден постановлением Госкомстата России от 29.09.97 № 68. Указанный документ также не предусмотрен документооборотом Учреждения (Приложение № 5 к Учетной политике).	
Учетная политика не содержит информацию об единицах бухгалтерского учета материальных запасов (пункт 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – ФСБУ «Запасы»)).	
Учреждению необходимо предусмотреть в Учетной политике бухгалтерский счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств», так как поставщиками при заключении контрактов предоставляются независимые (банковские) гарантии, которые согласно пункту 351 Инструкции № 157н учитываются на забалансовом счете 10.	
Учреждению необходимо предусмотреть в Учетной политике забалансовый счет 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».	
В соответствии с пунктами 7.1.4, 7.1.12 САНПИН 2.3/2.4.3590-20 в целях контроля за качеством и безопасностью приготовленной пищевой продукции на пищеблоках организации должна отбираться суточная проба от каждой партии приготовленной пищевой продукции. Отбор суточной пробы должен проводиться назначенным ответственным лицом медицинской организации в специально выделенные обеззараженные и промаркированные плотно закрывающиеся емкости - отдельно каждое блюдо или кулинарное изделие. Холодные закуски, первые блюда, гарниры и напитки (третьи блюда) должны отбираться в количестве не менее 100 г. Порционные кулинарные изделия должны оставаться поштучно, целиком (в объеме одной порции).	Учреждение не на постоянной основе осуществляет закладку продуктов питания на суточную пробу. С учетом требований САНПИНа 2.3/2.4.3590-20 Учреждению необходимо проработать вопрос о расходовании продуктов питания на суточную пробу. А именно рассмотреть, на все или отдельные блюда будут предусматриваться суточная проба, или только на порционные, или иное (закрепить в локальном нормативном акте Учреждения)? Кроме этого, предусмотреть в каком первичном учетном документе будут отражаться (выделяться) продукты питания, необходимые для приготовления суточной пробы и закрепить в Учетной политике.
В пункт 16 Учетной политики внести уточнения в части используемой версии программного продукта 1С «Предприятие 8.0» и дополнить применение в учете программного продукта 1С: «Медицина. Диетическое питание»	

Бухгалтерский учет продуктов питания Учреждением осуществляется в 1С «Предприятие 8.0» и 1С «Медицина. Диетическое питание» (далее – программный продукт). Данные программные продукты не учитываются на балансе учреждения, являются облачными сервисами и обслуживаются ОГАУ ИТЦ ИО. По данным разработчика 1С: «Медицина. Диетическое питание» предназначено для учета продуктов и управления питанием в лечебных и оздоровительных учреждениях.

В целом результаты проверки свидетельствуют об отсутствии синхронизации 2-х программных продуктов, что приводит к расхождениям и трудоемкости внутренних процессов совершения одних и тех же хозяйственных операций в 2-х программах (бухгалтером, шеф-поваром, медицинской сестрой диетической, заведующей производством и пр.).

Кроме того, имеется объективная необходимость обеспечения Учреждения лицензированными правовыми системами (Консультант, Гарант).

Преобладающая доля финансирования на продукты питания для ПСУ обеспечивалась за счет КВФО 2.

Доходы от платной деятельности Учреждения направлялись, в том числе на закупку продуктов питания. Доходы учитывались при расчете финансового обеспечения выполнения госзаданий (в 2021 году – 13 937,0 тыс. рублей, в 2022

году –13 930,0 тыс. рублей, в 2023 году – 13 938,0 тыс. рублей). Сведения о доходах Учреждения представлены в таблице.

Наименование доходов	2021 год (факт)	2022 год (факт)	откл.	2023 год (по состоянию на 01.04.2023)
1	2	3	4=3-2	5
Доходы от оказания услуг, работ	13 973,5	17 685,8	3 712,3	4 937,8
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	29,7	21,1	-8,6	25,0

Учет продуктов питания (поступление, выбытие, перемещение) в Учреждении согласно пунктам 98, 117, 118 Инструкции № 157н, пунктов 30, 31 Инструкции № 174н, пункту 54 Учетной политики осуществлялся на счете 10532 «Продукты питания - иное движимое имущество Учреждения».

Удельный вес продуктов питания от нефинансовых активов составлял:

- на 01.01.2021 – 1,5% (=1 705,4 тыс. рублей (остаток счета 105.32 на 01.01.2021)/111 046,92 тыс. рублей (остаток **нефинансовых активов** на 01.01.2021 согласно Балансу ф. 0503730);

- на 01.01.2022 – 1,3% (= 1 497,18 тыс. рублей/114 460,1 тыс. рублей);

- на 01.01.2023 – 1,5% (= 1 662,54 тыс. рублей/109 578 тыс. рублей).

Выбытие (списание) продуктов питания в связи с их порчей, норм естественной убыли в проверяемом периоде не установлено.

Сведения о поступлении, выбытии и остатках продуктов питания в разрезе видов финансового обеспечения представлены в таблице.

тыс. рублей

Год	Остаток на 1 января	Поступило, в том числе безвозмездно и с собственного огорода	Выбыло	Остаток на 31 декабря	Примечание
КВФО 4 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания					
2021	400,48	1 846,76	1 890,25	356,99	Приобретено за плату – 1 792,4, безвозмездно - 54,35
2022	356,99	3 065,25	2 941,04	481,2	Приобретено за плату - 3 065,25
2023	481,2	338,62	399,81	420,0	Приобретено за плату – 338,62 Остаток на 13.02.2023
КВФО 2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)					
2021	1 175,97	2 709,53	3 118,68	766,82	Приобретено за плату – 2 528,7 безвозмездно - 180,8
2022	766,82	4 919,39	4 669,72	1 016,49	Приобретено за плату – 4 821,52 безвозмездно – 97,87
2023	1 016,49	427,64	339,6	1 104,53	Приобретено за плату – 427,64 Остаток на 13.02.2023
КВФО 5 субсидии на иные цели					
2021	129,29	332,9	88,82	373,37	Приобретено за плату – 311,7 безвозмездно – 21,2
2022	373,37		208,52	164,85	
2023	164,85		88,19	76,66	Остаток на 13.02.2023
Всего продуктов питания					
2021	1705,74	4889,19	5097,75	1497,18	
2022	1497,18	7984,64	7819,28	1662,54	
2023	1662,54	766,26	827,6	1601,19	Остаток на 13.02.2023

Обеспечение продуктами питания ПСУ осуществлялось частично из **собственного огорода** Учреждения (в основном овощи: огурцы, кабачки, помидоры, свекла, морковь, картофель (далее - овощи), который размещен на земельном участке по адресу: Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п. Усть-Ордынский, ул. Первомайская, д. 39 (Свидетельство о государственной регистрации права от 14.09.2012 № 38 АД 827895), в том числе: 161,3 тыс. рублей (2021 год – 63,43 тыс. рублей, 2022 год – 97,87 тыс. рублей).

Учет продуктов питания с собственного огорода в Учреждении велся в дневнике поступления с/х продукции (форма 0325014), который отнесен к форме первичных учетных документов по учету движения продукции животноводства (в Учетной политике Учреждения не утвержден). Так, например, в 2021 году выращено: картофель (1842,3 кг.), морковь (87 кг.), свекла (36 кг.), кабачки (67,1 кг.), огурцы (112,1 кг.), помидоры (56,1 кг.). В 2022 году выращено: огурцы (23 кг.), помидоры (44 кг.), кабачки (123,7 кг.), картофель (886,8 кг.), чеснок (5 кг.), лук (10,2 кг.), перец болгарский (50 кг.), капуста свежая (250 кг.).

Сплошной проверкой подтверждается оприходование³⁰ овощей на дебет счета 2.105.32.342 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» с кредита счета 2.401.10.191(193)³¹ «Доходы текущего финансового года».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что для выращивания овощей сотрудники Учреждения безвозмездно приносили семена и рассаду, которая Учреждением фактически не приходовалась. Учреждению следовало принять к учету семена и рассаду по Дт. 105.06 «Прочие материальные запасы»³² Кт 401.10.193 по оценочной стоимости³³. В дальнейшем при посадке семян (рассады)

³⁰ В 2021 году: по дебету счета 2.105.32.342 и кредиту счета 2.401.10.193 отражено безвозмездное поступление овощей на сумму 17,37 тыс. рублей (28.07.2021, 03.08.2021, 04.08.2021, 09.08.2021, 11.08.2021, 16.08.2021, 20.08.2021, 30.08.2021, 02.09.2021, 13.09.2021, 21.09.2021); по дебету счета 2.105.32.342 и кредиту счета 2.401.10.191 отражено безвозмездное поступление овощей на сумму 46,06 тыс. рублей (12.10.2021 года). В 2022 году по дебету счета 2.105.32.342 и кредиту счета 2.401.10.193 отражено безвозмездное поступление овощей на сумму 97,87 тыс. рублей (02.08.2022, 03.08.2022, 10.08.2022, 12.08.2022, 18.08.2022, 21.09.2022, 27.09.2022, 28.09.2022, 01.11.2022, 21.11.2022).

³¹ В соответствии с пунктами 9.9, 9.9.1, 9.9.3 раздела 2 Порядка № 209н на подстатью 191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» КОСГУ относятся безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления, организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации; на подстатью 193 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц» КОСГУ относятся безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от физических лиц.

³² Пункт 118 Инструкции № 157н в целях настоящей Инструкции на соответствующих аналитических счетах счета 10500 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов: 6 «Прочие материальные запасы»: посадочный материал; корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения.

³³ Пункт 25 Инструкции № 157н Первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Для целей настоящей Инструкции определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

следовало расходы отнести на затраты счет 01090000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Таким образом, **в нарушение** пунктов 1, 3 статьи 9 пункт 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ³⁴ Учреждением свершившийся факт хозяйственной жизни (приняты семена, рассада в Учреждение, высажены) не оформлен первичным учетным документом и не принят к бухгалтерскому учету.

Проверка показала, что Учреждением на выращивание овощей по данным бухгалтерского учета списывали: материальные запасы (ГСМ), а также оплату труда разнорабочего. Сведения представлены в таблице.

№ п.п.	Наименование затрат	2021		2022	
		Количество, кг.	Стоимость, руб.	Количество, кг.	Стоимость, руб.
1	Оплата труда разнорабочего		12 145,2		12 631,0
2	ГСМ (ДТ)	9,8	426,59	9,8	463,34
3	Картофель семенной	720	18 720,0	653	34 171,49
Всего			31 291,79		47 265,83

Для выращивания картофеля Учреждением осуществлялась выдача семенного картофеля по акту выдачи продуктов питания.

Следует отметить, что, несмотря на оформленные акты выдачи продуктов питания (выдача семенного картофеля) от 17.05.2021 № б/н выдано 720 кг, от 17.05.2022 № б/н выдано 653 кг и возврата после уборки урожая (акт о приемке продуктов питания на склад от 15.10.2021 № б/н – картофеля 720 кг, от 21.09.2022 № б/н картофеля -653 кг), по данным бухгалтерского учета **факты хозяйственной жизни не отражены**, что в нарушение пункта 3 статьи 9, пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ.

Списание расходов осуществлялось Дт. 2.401.10 Кт. 2.109.60 (основная деятельность ПСУ), что также подтверждает, что Учреждением затраты не учитывались на производство (выращивание) 1 ед. биологической продукции. Ориентировочные затраты на выращивание овощей в 2021 году 31,29 тыс. рублей, в 2022 году 47,27 тыс. рублей.

Оценка овощей осуществлялась на основании приказов Учреждения от 17.05.2021 № 158.1 о/д, от 17.05.2022 № 198.1 о/д «Об установлении себестоимости на готовую продукцию». Согласно пояснению должностного лица Учреждения в расчетную себестоимость входила стоимость семян и рассады (от работников), которые по данным бухгалтерского учета не отражались.

С учетом изложенного, установлено, что фактически овощи выращены (произведены) в Учреждении, а не переданы в Учреждение **от иных лиц (КОСГУ 191, 193)**.

В соответствии с пунктом 98 Инструкции № 157н счет 10500 «Материальные запасы» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

³⁴ Пункты 1, 3 статьи 9 пункт 1 статьи 10 каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло выращивание овощей, которые в дальнейшем использовались на нужды Учреждения (питание ПСУ).

Согласно пункту 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - ФСБУ № 256н «Запасы») к основным группам материальных запасов относится в том числе: биологическая продукция. С учетом ФСБУ № 256н «Запасы» овощи относятся к биологической продукции³⁵.

В соответствии с пунктами 37, 121 Инструкции № 157н³⁶ и приложения № 1 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н) биологическая продукция принимается к бухгалтерскому учету по счету 105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения».

Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (пункты 58, 59 Инструкции № 174н, пункт 134 Инструкции № 157н)³⁷.

Таким образом, для учета затрат на производство «Биологической продукции» (овощей) Учреждению следовало применять счет 01090000 на каждый вид продукции.

Проверкой установлено, что в 2021-2022 годах биологическая продукция Учреждением использовалась для питания ПСУ. Соответственно Учреждению следовало принять к учету биологическую продукцию бухгалтерскую запись Дебет 105.37 Кредит 109.60 по плановой себестоимости и произвести перевод на продукты питания по фактической стоимости (затратам на производство), бухгалтерской записью дебет счета 105.32 кредит 105.37.^{38,39} Учреждением

³⁵ Биологическая продукция - сельскохозяйственная и иная продукция как результат деятельности по биотрансформации, полученная (собранная) от биологических активов, предназначенные для отчуждения продукты биотрансформации объектов основных средств, произведенных активов, биоресурсов, не находящихся на балансе субъекта учета, относящихся к животному и растительному миру. Биотрансформация - процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы), которые вызывают качественные или количественные изменения в биологическом активе.

³⁶ Согласно пунктам 37, 121 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета: 30 «Иное движимое имущество учреждения». На **счете 10500** «Материальные запасы», содержащем аналитический код вида синтетического **счета 7** «Готовая продукция», **учитывается готовая продукция**, биологическая продукция (далее при совместном упоминании - готовая продукция).

³⁷ Пункт 134 Инструкции № 157н счет 10900 предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. Пункты 58, 59 Инструкции № 174н для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов: 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»; 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»; 010980000 «Общехозяйственные расходы». Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

³⁸ Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической

фактически овощи приняты, как доходы от неденежных поступлений дебет 2.105.32.342 кредит 2.401.10.191 (193).

Таким образом, Учреждением неосуществлены бухгалтерские записи: дебет 105.37 кредит 109.60, дебет 105.32 кредит 105.37, предусмотренные пунктами 39, 40 Инструкции № 174н¹⁵.

С учетом изложенного поступившие в 2021-2022 годах в Учреждение с приусадебного участка овощи на сумму 161,3 тыс. рублей не являются доходом, а являются биологической продукцией выращенной (произведенной) Учреждения за счет приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) стоимостью (подтвержденной первичными документами) 78,56 тыс. рублей (=31,29 тыс. рублей (2021 год) + 47,27 тыс. рублей (2022 год)).

Указанный факт свидетельствует о недостоверности сведений отраженных в годовой бухгалтерской отчетности в форме 0503721 на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года в части безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления (строкам 110, КОСГУ 191, 193) на общую сумму 161,3 тыс. рублей, в том числе: на 01.01.2022 на сумму 63,43 тыс. рублей, на 01.01.2023 на сумму 97,87 тыс. рублей (нарушены пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 18, 65 ФСБУ № 256н, пункт 53 Инструкция № 33н).

Так, в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (формы 0503721) (далее - отчете (ф. 0503721)), графа 6 «Приносящая доход деятельность» по состоянию на 01.01.2022 искажены данные строк 110 КОСГУ 191, 193 на общую сумму 63,43 тыс. рублей. В отчете (ф. 0503721), графа 6 «Приносящая доход деятельность» на 01.01.2022 по строке 110 КОСГУ 191 показатель завышен на сумму 46,06 тыс. рублей (Дт. 105.32 Кт.401.10.191 (картофель)) или на 7,44% (отражен в сумме 618,81 тыс. рублей (соответствует журналу операций по прочим операциям № 8), а следовало 572,75 тыс. рублей). Завышен показатель по строке 110 КОСГУ 193 на сумму 17,37 тыс. рублей (Дт. 105.32 Кт.401.10.193 (огурцы, кабачки, свекла, морковь, помидоры)) или на 100,0% (отражен – 17,37 тыс. рублей (соответствует журналу операций по прочим операциям № 8), следовало 0,0 тыс. рублей).

Аналогично в 2022 году в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (формы 0503721) (далее - отчете (ф. 0503721)), графа 6 «Приносящая доход деятельность» по состоянию на 01.01.2023 искажены данные строк 110

(первоначальной) стоимостью объекта (пункт 123 Инструкции № 157н). Если субъект учета производит материальные запасы как для продажи, так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, то первоначальная стоимость такого материального запаса, признаваемого в составе материалов, соответствует затратам на его производство (пункт 21 ФСБУ № 256н «Запасы»).

³⁹ Пункты 39, 40 Инструкции № 174н принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции, на основании первичного учетного документа - Требования-накладной (ф. 0504204), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд учреждения, по фактической себестоимости на основании Требования-накладной (ф. 0504204): в состав материальных запасов отражается в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527440, 010537440).

КОСГУ 193 на общую сумму 97,87 тыс. рублей. В отчете (ф. 0503721), графа 6 «Приносящая доход деятельность») на 01.01.2023 по строке 110 КОСГУ 193 показатель превышен на сумму 97,87 тыс. рублей (Дт. 105.32 Кт.401.10.193) или на 100,0% (отражен в сумме 97,87 тыс. рублей (соответствует журналу операций по прочим операциям № 8), а следовало 0 тыс. рублей).

В 2021 году в Учреждении оприходованы продукты питания, которые поступили безвозмездно от ОГБУ СО «КЦСОН Осинского района», как неиспользуемое имущество КЦСОН, в том числе: 192,91 тыс. рублей (в 2021 году – 192,910 тыс. рублей) по перечню имущества на основании распоряжения министерства имущественных отношений Иркутской области от 08.07.2021 № 950/и «Об изъятии и закреплении областного государственного имущества» (далее – перечень имущества, Распоряжение от 08.07.2021 № 950/и). По перечню имущества также передано особо ценное движимое имущество (41,758 тыс. рублей) и пр.

Вместе с тем, фактический расход продуктов питания осуществлялся учреждением, не с даты передачи по Распоряжению от 08.07.2021 № 950/и, а ранее с 23.03.2021 после их получения по акту о приеме-передачи объектов НФА № 0000-000001 от 23.03.2021 (далее – акт от 23.03.2021). Это было вызвано недопущением порчи продуктов в результате истечения срока их годности. При этом в бухгалтерском учете поступление продуктов по акту от 23.03.2021 Учреждение на забалансовом⁴⁰ счете 02 «Материальные ценности на хранении» не отразило. Хотя Инструкцией № 157н предусмотрено оприходование продуктов питания на забалансовом счете 02, так как указанные материальные ценности не соответствовали критериям актива (не принадлежали Учреждению и не находились у Учреждения в пользовании на момент получения (пункт 36 ФСБУ № 256н). Однако в книгу складского учета продукты внесены. При выдаче продуктов питания без их оприходования по данным складского учета образовывались остатки продуктов питания со знаком «минус». Сведения представлены в таблице.

№ п/п	Наименование	Остаток на начало отчетной даты	Расход на отчетную дату	Остаток на конец отчетной даты	Остаток на 08.07.2021 до поступления от КЦСОН Осинского района	Поступило 08.07.2021 от КЦСОН Осинского района
		кг	кг	кг	кг	кг
1	Макаронные изделия	10.06.2021			08.07.2021	
		2,019	2,6	- 0,581	- 46,981	104,935
2	Кисель	11.04.2021			08.07.2021	
		1,656	3,3	- 1,644	- 18,264	68,62

⁴⁰ В соответствии с пунктом 335 Инструкции № 157н счет 02 «Материальные ценности на хранении» предназначен для учета материальных ценностей учреждения, **не соответствующих критериям активов**, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

3	Мясо свинины	03.07.2021			08.07.2021	
		4,413	7,5	- 3,087	- 13,287	95,605

С учетом изложенного **в нарушение** пунктов 1, 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 24, 30 ФСБУ № 256н, пунктов 18, 157, Приложения № 5 (документооборот) Учетной политики, пункта 335 Инструкции № 157н Учреждением осуществлено несвоевременное оприходование продуктов питания по данным бухгалтерского учета на забалансовом счете 02 на сумму 192,91 тыс. рублей.

Оприходование продуктов питания в журнале операций по прочим операциям № 8 на общую сумму 192,91 тыс. рублей произведено Учреждением 08.07.2021.

Выборочной проверкой учета продуктов питания на счете 105.32 установлено некорректное отражение бухгалтерских проводок по учету продуктов питания (со знаком минус на остатке), пересортица отдельных продуктов (неверное применение номенклатуры), несвоевременное списание продуктов питания, в том числе по КВФО 2, 4, 5. Это повлияло на достоверность бухгалтерской отчетности Учреждения, а также на достоверность остатков по счету 105.32 на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023. В ходе проверки Учреждением осуществлены исправительные бухгалтерские проводки по ошибкам прошлых лет. В том числе:

1. Так, по **КВФО 4** «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания».

Так, на 01.01.2021 остаток по счету 4.105.32 составляет в сумме 400,48 тыс. рублей и занижен на общую сумму 18,4 тыс. рублей (следовало отразить остаток 418,88 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 17,05 тыс. рублей операции «Услуга для счета 109.60» - Учреждение причину образования суммы пояснить не может;

- 0,093 тыс. рублей кисломолочный продукт «Бифитон»;

- 1,25 тыс. рублей хлеб «Дарницкий» в количестве 17,7 кг.;

- 0,0072 тыс. рублей яйцо в количестве 1 шт.

В 2021 году Учреждением с целью восстановления баланса за 2020 год осуществлена исправительная проводка Дт 4.109.60 Кт 4.105.32 на сумму минус 17,05 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 10.01.2021 № 0099-000037).

На 01.01.2022 остаток по счету 4.105.32 составляет – 356,98 тыс. рублей и занижен на общую сумму 1,35 тыс. рублей (следовало отразить остаток в сумме 358,33 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 0,093 тыс. рублей кисломолочный продукт «Бифитон»;

- 1,25 тыс. рублей хлеб «Дарницкий» в количестве 17,7 кг.;

- 0,0072 тыс. рублей яйцо в количестве 1 шт.

На 01.01.2023 остаток по счету 4.105.32 составляет – 481,19 тыс. рублей и занижен на общую сумму 1,35 тыс. рублей (следовало отразить остаток в сумме 482,54 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 0,093 тыс. рублей кисломолочный продукт «Бифитон»;

- 1,25 тыс. рублей хлеб «Дарницкий» в количестве 17,7 кг.;

- 0,0072 тыс. рублей яйцо в количестве 1 шт.

В ходе контрольного мероприятия по состоянию на 13.02.2023 года Учреждением произведены исправительные проводки по ошибкам прошлых лет:

Дт 4.401.29.272 Кт 4.105.32.442 на сумму минус 1,35 тыс. рублей (из расчета 0,093+0,0072-1,25) (бухгалтерская справка от 13.02.2023 № 0099-000002), в результате остаток по счету 4.105.32 составил 420,0 тыс. рублей.

2. По **КВФО** 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Так, на 01.01.2021 остаток по счету 2.105.32 составляет в сумме 1 175,97 тыс. рублей и занижен на общую сумму 51,1 тыс. рублей (следовало отразить остаток 1 227,07 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 50,04 тыс. рублей операции «Услуга для счета 109.60» - Учреждение причину образования суммы пояснить не может;

- 0,46 тыс. рублей хлеб 2 сорт;

- 0,6 тыс. рублей хлеб 1 сорт.

В 2021 году Учреждением с целью восстановления баланса за 2020 год осуществлены исправительные проводки Дт 2.109.60 Кт 2.105.32 на сумму минус 50,0 тыс. рублей и Дт 2.401.10 Кт 2.105.32 на сумму минус 0,04 тыс. рублей (бухгалтерские справки соответственно от 10.01.2021 № 0099-000037; от 01.01.2021 № 0099-000039).

На 01.01.2022 остаток по счету 2.105.32 составляет – 766,81 тыс. рублей и занижен на общую сумму 1,06 тыс. рублей (следовало отразить остаток в сумме 767,87 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 0,46 тыс. рублей хлеб 2 сорт;

- 0,6 тыс. рублей хлеб 1 сорт.

На 01.01.2023 остаток по счету 2.105.32 составляет – 1 016,49 тыс. рублей и занижен на общую сумму 1,06 тыс. рублей (следовало отразить остаток в сумме 1 017,55 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус следующих сумм:

- 0,46 тыс. рублей хлеб 2 сорт;

- 0,6 тыс. рублей хлеб 1 сорт.

Кроме этого установлена пересортица продуктов питания на общую сумму 33,97 тыс. рублей, в том числе:

- 4,6 тыс. рублей конфеты шоколадные в количестве 26,879 кг;

- 13,95 тыс. рублей мандарины в количестве 75 кг;

- 15,42 тыс. рублей печенье в количестве 104 кг.

Согласно пояснению должностного лица, данная ситуация возникла из-за пересортицы по номенклатуре, из них:

1. Конфеты шоколадные списали по коду: 99-100000002157, а следовало по коду: 99-000000000816;

2. Мандарины списали по коду: 99-100000002158, а следовало по коду: 99-100000002400;

3. Печенье списали по кодам: 99-100000002159 и 99-100000002164, а следовало по коду: 99-100000002401

В соответствии с пунктом 8 ФСБУ «Запасы» единица бухгалтерского учета запасов выбирается субъектом учета самостоятельно с учетом положений, установленных в рамках формирования учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании - учетная политика), таким образом, чтобы обеспечить формирование

полной и достоверной информации об этих запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

При ведении бухгалтерского учета запасов по партиям, однородным (реестровым) группам субъект учета обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

Согласно пункту 101 Инструкции № 157н единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Таким образом, в нарушение пункта 8 ФСБУ «Запасы», пункта 101 Инструкции № 157н Учреждением при списании вышеуказанных продуктов питания определены неверно единицы бухгалтерского учета (в том числе: номенклатурный номер).

В ходе проверки на 13.02.2023 Учреждением проведены исправительные проводки, в том числе:

- Дт 2.401.29 Кт 2.105.32 (ошибки прошлых лет) на общую сумму минус 1,06 (из расчета 0,46 тыс. рублей (хлеб 2 сорт)+0,6 тыс. рублей (хлеб в/с)) (бухгалтерская справка от 13.02.2023 № 0099-000002);

- Дт 2.109.60 Кт 2.105.32 (пересортица) на общую сумму «минус, плюс» 33,97 тыс. рублей (из расчета 4,6 тыс. рублей (конфеты шоколадные)+13,95 тыс. рублей (мандарины)+15,42 тыс. рублей (печенье)) (бухгалтерская справка от 13.02.2023 № 0099-000001).

С учетом изложенного остаток на 13.02.2023 по счету 2.105.34 составил в сумме 1 104,53 тыс. рублей.

3. По **КВФО 5** «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели».

Так, на 01.01.2021 остаток по счету 5.105.32 составляет в сумме 129,29 тыс. рублей и занижен на общую сумму 396,21 тыс. рублей (следовало отразить остаток 525,5 тыс. рублей), в том числе за счет отражения со знаком минус суммы - 396,21 тыс. рублей операции «Услуга для счета 109.60» - Учреждение причину образования суммы пояснить не может.

В 2021 году Учреждением с целью восстановления баланса за 2020 год осуществлена исправительная проводка Дт 5.401.20 Кт 5.105.32 на сумму минус 396,21 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 01.01.2021 № 0099-000038).

4. Учреждением несвоевременно отражались факты хозяйственной жизни (**списание продуктов питания**) в бухгалтерском учете (2021 год) на общую сумму 241,61 тыс. рублей, в том числе: по КВФО 2 –169,7 тыс. рублей, КВФО 4 – 71,6 тыс. рублей, КВФО 5 (переходящие остатки продуктов питания с 2020 года) – 0,27 тыс. рублей). Продукты на сумму 241,61 тыс. рублей израсходованы на питание сотрудников Учреждения в период с 03.01.2021 по 27.02.2021 реализации мероприятия направленных на устранение распространения новой коронавирусной

инфекции (COVID-19) и введением ограничительных мероприятий, предусматривающих сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней – (далее – самоизоляция). Самоизоляция вводилась распоряжениями Минсоцразвития и приказами Учреждения. Анализ меню-требований (формы 0504202, на работников) в совокупности с Табелями учета рабочего времени и приказами Учреждения по формированию смен показал, что на сотрудников израсходовано продуктов питания на сумму 241,61 тыс. рублей. Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь, февраль 2021 года не содержат информации о продуктах питания израсходованных на сотрудников Учреждения находящихся на самоизоляции на общую сумму 241,61 тыс. рублей. **Таким образом,** Учреждением не принят к учету первичный учетный документ меню-требование (формы 0504202) за период с 03.01.2021 по 27.02.2021 и **не отражен в** журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь, февраль 2021 года (расход продуктов питания на сумму 241,61 тыс. рублей), чем допущено нарушение⁴¹ пунктов 1, 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 21, 24, 30 ФСБУ № 256н, пункта 120 Инструкции № 157н.

С учетом изложенного Учреждением **в нарушение**⁴² пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 65 ФСБУ № 256н, пунктов 12, 14 Инструкции № 33н в

⁴¹ В соответствии с пунктами 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пунктами 20, 21, 24 ФСБУ № 256н объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункту 30 ФСБУ № 256н данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета (отражении фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Правильность, полноту и своевременность регистрации объектов бухгалтерского учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В соответствии с разделом 3 приложения 5 Приказа № 52н Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требований (ф. 0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф. 0504038).

Итоговые данные Накопительной ведомости (ф. 0504038) по окончании месяца записываются в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций), группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета, в том числе: в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 19 Учетной политики)

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (пункт 120 Инструкции № 157н).

⁴² В соответствии с пунктом 12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включен Баланс 0503730.

В разделе «Нефинансовые активы» Баланса 0503730 отражаются показатели нефинансовых активов Учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета, в том числе: строка 080 - остаток по счету 010500000 «Материальные запасы», данный показатель отражается за вычетом сформированного резерва под снижение

проверяемом периоде в годовой бухгалтерской отчетности отражены недостоверные сведения по остаткам материальных запасов (в части продуктов питания), за счет некорректных бухгалтерских проводок, а также не списанных в 2021 году продуктов питания, что привело к искажению отчетных данных в Балансе 0503730, в том числе:

- на 01.01.2021 в Балансе 0503730 по строке 080 графе 6 отражен остаток 7 188,83 тыс. рублей тыс. рублей, а следовало 7 654,54 тыс. рублей (= 7 188,83 тыс. рублей+18,4 тыс. рублей+51,1 тыс. рублей+396,21 тыс. рублей), показатель занижен на сумму 465,71 тыс. рублей (= 7 654,54 тыс. рублей-7 188,83 тыс. рублей);

- на 01.01.2022 в Балансе 0503730 по строке 080 графе 10 отражен остаток 9 943,82 тыс. рублей тыс. рублей, а следовало 9 704,62 тыс. рублей (= 9 943,82 тыс. рублей-241,61 тыс. рублей+1,35 тыс. рублей+1,06 тыс. рублей), показатель завышен на сумму 239,2 тыс. рублей (= 9 704,62 тыс. рублей-9 943,82 тыс. рублей);

- на 01.01.2023 в Балансе 0503730 по строке 080 графе 10 отражен остаток 9 621,64 тыс. рублей тыс. рублей, а следовало 9 382,44 тыс. рублей (= 9 621,64 тыс. рублей-241,61 тыс. рублей+1,35 тыс. рублей+1,06 тыс. рублей), показатель завышен на сумму 239,2 тыс. рублей (= 9 382,44 тыс. рублей-9 621,64 тыс. рублей). Также завышен показатель по строке 190 графе 10, в котором отражено 109 578,01 тыс. рублей, а следовало 109 338,81 тыс. рублей (= 109 578,01 тыс. рублей-239,2 тыс. рублей).

В ходе проведения проверки Учреждением инициировано проведение инвентаризации продуктов питания на основании приказа от 08.02.2023 № 29 о/д. В состав комиссии включена заведующая складом Дербеева С.В., являющаяся материально-ответственным лицом ((приказ о приеме на работу на должность заведующей складом от 04.09.2017 № 94, договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 04.09.2017 № б/н). По итогам инвентаризации (на 13.02.2023) установлены излишки на сумму 3,39 тыс. рублей и недостача на сумму 1 288,01 тыс. рублей. В связи с чем, директором Учреждением инициировано проведение служебного расследования (приказа от 16.02.2023 № 33.1 о/д) с целью восстановления данных бухгалтерского учета по счету 105.32.

По результатам проведенного служебного расследования составлен акт от 10.03.2023 № б/н, который представлен в ходе проверки. По его результатам установлено следующее:

- начальный остаток продуктов питания определен из последней

стоимости материальных запасов. В строке 190 «Итог по разделу Нефинансовые активы» отражается сумма строк, в том числе строка 080 (пункт 17 Инструкции № 33н).

Согласно пункту 14 Инструкции № 33н информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе 0503730 в разрезе итогового показателя (графы 6, 10) на начало года (графы 3, 4, 5, 6) и конец отчетного периода (графы 7, 8, 9, 10) по соответствующим разделам Баланса 0503730: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовые активы» (строка 340), «Обязательства» (строка 550), «Финансовый результат» (строка 570).

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно пункту 65 ФСБУ № 256н информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных, своевременность, понятность.

инвентаризации продуктов питания от 31.03.2020. Учреждением восстановлены операции по приходу с 31.03.2020 по 13.02.2023 по первичным учетным документам (контракты, договоры, накладные, акты приема передачи и др.); операции по расходу с 31.03.2020 по 13.02.2023 по меню-требованиям (ф. 0504202) сформированным в программе 1 С: «Медицина. Диетическое питание»;

- на момент проведения инвентаризации 13.02.2023 остаток по данным бухгалтерского учета по счету 105.32 составлял в сумме 1 592,41 тыс. рублей, по результатам служебного расследования (акт от 10.03.2023 года) Учреждением проведены исправительные проводки, в том числе: на списание продуктов питания, ранее не списанных Дт. 401.29 Кт. 105.32 на общую сумму 1 312,32 тыс. рублей (бухгалтерские справки от 13.02.2023 № 0099-000006, № 009-000016); на увеличение остатка продуктов питания по причине несвоевременного оприходования на Дт. 105.32 Кт. 401.10 – 0,02314 тыс. рублей (требование-накладная от 13.02.2023 № 0099-000212). Фактический остаток на 13.02.2023 составил в сумме 280,12 тыс. рублей (=1 592,42 тыс. рублей-1 312,32 тыс. рублей+0,02314 тыс. рублей);

Основной причиной установленных отклонений является несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни, в том числе списание продуктов питания на сотрудников, участвовавших в реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19) в 2020 и 2021 годах; на ПСУ, в том числе для проведения культурно-массовых и досуговых мероприятий, с выдачей сухого пайка на 1-й день нахождения в медицинском учреждении.

С учетом проведенного восстановления данных бухгалтерского учета (остатков продуктов питания по счету 105.32), сумма отклонений (недостача, излишки) ранее установленная при проведении 13.02.2023 инвентаризации продуктов питания изменились, и составили: недостача продуктов питания в сумме 5,13 тыс. рублей (2 наименования); излишки в сумме 24,3 тыс. рублей (21 наименование).

Материально-ответственным лицом результаты инвентаризации признаны, недостача внесена в полном объеме (приходный кассовый ордер от 17.03.2023 № 44), излишки оприходованы в полном объеме на сумму 24,27 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 13.02.2023 № 0099-000097).

КСП области проведен осмотр помещений пищеблока, в том числе: обеспеченности и эффективности использования оборудования и инвентаря; проведен завес (подсчет) продуктов питания на кухне и на складе, выхода готовой продукции (блюда); осуществлена проверка соответствия закладки продуктов питания при приготовлении блюд с технологическими документами. По результатам данного мероприятия (акт осмотра от 09.03.2023 № 22/20-ао), должностными лицами КСП области установлено следующее:

- закладка продуктов при приготовлении блюд с отступлением от карточек-раскладок;

- недостача продуктов на сумму 0,161 тыс. рублей, а также излишки на сумму 0,267 тыс. рублей. В ходе проверки недостача внесена в полном объеме (приходный кассовый ордер от 17.03.2023 № 45), излишки оприходованы в полном объеме (требование накладная от 20.04.2023 № 0099-000215);

- хранения продуктов питания с истекшим сроком годности (масло крестьянское сладко-сливочное не соленое (3 пач. по 200 гр.), дата изготовления

03.11.2022, максимальный срок хранения при температуре минус 16 + -2 градусов Цельсия составляет 120 суток, истечение срока годности 03.03.2023, цена 462,61 руб. за 1 кг., общая стоимость масла с истекшим сроком годности 277,56 руб.). За просроченное сливочное масло денежные средства внесены в полном объеме (приходный кассовый ордер от 17.03.2023 № 44).

Причинами установленных нарушений являются отсутствие ежегодной инвентаризации (статья 11 Федерального закона № 402-ФЗ), ненадлежащая организация внутреннего финансового аудита, в том числе со стороны Учредителя (статья 160.2-1 БК РФ).

6.1. Проверка учета (поступление, выбытие, остатки) продуктов питания для работников Учреждения, достоверность их отражения на счетах бухгалтерского учета показала следующее. В период с 01.05.2020 по 27.02.2021 в Учреждении реализовывались мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19). В проверяемом периоде для указанных работников было организовано бесплатное питание (с 01.01.2021 по 27.02.2021, из которых в расходы 2021 года включен период с 03.01.2021 по 27.02.2021).

Фактически по меню-требованиям на выдачу продуктов питания расходы на питание для работников были понесены в указанный период в объеме 241,61 тыс. рублей, в том числе: по КВФО 2 - 169,7 тыс. рублей, КВФО 4 - 71,6 тыс. рублей за счет заимствования продуктов питания для ПСУ, а также по **КВФО 5** – 0,27 тыс. рублей (за счет остатков продуктов питания, приобретенных в 2020 году за счет субсидии на иные цели (для работников на самоизоляции в 2020 году). В последующем Учреждению предоставлена субсидия на иные цели в объеме 311,7 тыс. рублей по соглашению от 01.07.2021 № 05-53-970/21-05.

При этом питание работников Учреждения за счет КВФО 4 в сумме 71,6 тыс. рублей указывает на нарушение пункта⁴³ 1.1, пункта⁴⁴ 2.1, пункта⁴⁵ 4.3.3 соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 № 05-53-22/21-05. Поскольку питание работников не включено в государственное задание.

Так, с 01.01.2021 в Учреждении продолжал действовать режим самоизоляции работников, введенный распоряжением Минсоцразвития от 28.04.2020 № 53-151/20-мр «О введении режима самоизоляции в организациях социального обслуживания, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» (с изм. от 30.04.2020 № 53-156/20-мр, от 25.05.2020 № 53-187/20-мр, от 03.11.2021 № 53-395/21-мр). Согласно распоряжению от 28.04.2020 № 53-151/20-мр на директоров возложено обеспечение соблюдения режима самоизоляции в организациях, с учетом следующих мероприятий⁴⁶ (подпункты 1-9 пункта 2), в том числе: обеспечить

⁴³ Предметом соглашения является предоставление учреждению из областного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.12.2020 № 35.

⁴⁴ Субсидия предоставляется учреждению на оказание государственных услуг (выполнение работ), установленных в государственном задании.

⁴⁵ Учреждение обязуется направлять средства субсидии на выплаты, установленные планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

⁴⁶ определить перечень работников со сменным графиком работы в организации продолжительностью

работников в период смены горячим питанием, местом для сна (отдыха).

Своими приказами Учреждение вводило режим самоизоляции каждые 14 дней. Сведения о приказах в части 2021 года представлены в таблице.

Реквизиты приказа	Период, время введения режима самоизоляции	Смена	Численность чел. в смене
от 18.12.2020 № 339 о/д	с 7.00 час. 20.12.2020 по 18.00 час. 02.01.2021	№ 16	22 (в расчет субсидии не вошли)
от 30.12.2020 № 355 о/д	с 07.00 час. 03.01.2021 по 18.00 час. 16.01.2021	№ 17	23
от 15.01.2021 № 4 о/д	с 07.00 час. 17.01.2021 по 18.00 час. 30.01.2021	№ 18	22
от 29.01.2021 № 16 о/д	с 07.00 час. 31.01.2021 по 18.00 час. 13.02.2021	№ 19	20
от 11.02.2021 № 25 о/д	с 07.00 час. 14.02.2021 по 18.00 час. 27.02.2021	№ 20	22

Распоряжением Минсоцразвития от 11.02.2021 № 53-72/21-мр режим самоизоляции отменен применительно к каждому учреждению в соответствии с датами, указанными в приложении (для ОГБУ СО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» дата выхода из режима самоизоляции 28.02.2021). Приказом Учреждения от 26.02.2021 № 41 о/д режим самоизоляции в Учреждении отменен с 28.02.2021.

Ежедневные меню для работников в Учреждении не утверждали. Подтверждение питания работников установлено по данным меню-требований на выдачу продуктов питания, в которых указывалась общая численность питающихся (работники и ПСУ). Для приготовления блюд с целью обеспечения горячего питания работников израсходовано 58 наименований продуктов.

Учреждение не заключало государственные контракты для приобретения продуктов питания для работников. В действующие государственные контракты (дата заключения 14.12.2020, 15.12.2020, 16.12.2020, 21.12.2020, 28.12.2020, 31.12.2020, 26.02.2021, 09.03.2021, 31.05.2021) для приобретения продуктов питания были внесены изменения после получения субсидии на иные цели, уточняющие сведения об источниках финансового обеспечения (за счет субсидии на иные цели, за счет субсидии на выполнение государственного задания, за счет приносящей доход деятельности).

На основании вышеизложенного следует, что питание работников Учреждения в период с 03.01.2021 по 27.02.2021 **фактически было** осуществлено, как **за счет субсидии**⁴⁷ на финансовое обеспечение государственного задания (КВФО 4), **за счет приносящей доход деятельности**⁴⁸ (собственные доходы учреждения (КВФО 2), также и за счет остатков продуктов питания приобретённых в 2020 году по КВФО 5 (свекла 0,27 тыс. рублей).

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый

смены не менее 14 календарных дней; определить перечень работников, осуществляющих трудовую деятельность в дистанционном режиме или работу на дому; установить оплату труда работникам смены, не осуществляющим работу в период смены (простой) в соответствии со статьей 157 ТК РФ; оформить дополнительные соглашения к трудовым договорам в соответствии с законодательством в связи и изменением условий труда; производить работникам, осуществляющим трудовую деятельность в период смены, выплату заработной платы в повышенном размере; сохранить за работниками организаций, не осуществляющими смену, размер заработной платы согласно штатному расписанию; обеспечить обязательную сменяемость между работниками после окончания смен; обеспечить неукоснительное соблюдение распоряжения Губернатора Иркутской области от 09.04.2020 № 79-р.

⁴⁷ В проверяемом периоде средства по КВФО 4 получены по соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 № 05-53-22/21-05 (в редакции от 21.12.2021 № 05-53-1805/21-05) Учреждением получена субсидия в объеме 69 590,6 тыс. рублей (по КЦСР 5310123000).

⁴⁸ Учреждением в 2021 году получены средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в объеме 14 003,2 тыс. рублей, часть которых также направлена на выполнение государственного задания.

период 2022 и 2023 годов (далее – План ФХД) от 11.01.2021 на питание ПСУ утверждено 5 764,28 тыс. рублей: по КВФО 4 – 1 896,4 тыс. рублей, по КВФО 2 – 3 867,88 тыс. рублей (пункт 3.13 Расчет расходов (обоснования) на оплату стоимости питания осуществлен на 109 мест (ПСУ)).

В проверяемом периоде (2021 год) министерство было уполномочено на организацию обеспечения работников **питанием**⁴⁹ в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 31.03.2021 № 222-пп «Об обеспечении бесплатным питанием работников стационарных организаций социального обслуживания Иркутской области, в которых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) введены ограничительные мероприятия, предусматривающие сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней» (далее – Постановление № 222-пп). Стоимость питания установлена из расчета **не более 250 рублей** на одного работника в день в течение смены.

Положение⁵⁰ о порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными и

⁴⁹ Законом Иркутской области от 16.12.2020 № 114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (подпункт «б» пункта 1 статья 26) установлено, что в 2021 - 2023 годах за счет средств областного бюджета предоставляются субсидии: 1) бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области; б) на иные цели, связанные с реализацией мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Ассигнования утверждены по целевой статье 5310122150 «Предупреждение распространения и устранение негативных последствий коронавирусной инфекции», объем которых в уточненной СБР на 2021 год - 5 438,0 тыс. рублей. На основании приказа министерства финансов Иркутской области от 17.11.2020 № 78н-мпр по данному направлению расходов отражаются расходы областного бюджета на обеспечение бесплатным питанием работников стационарных организаций социального обслуживания Иркутской области, в которых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) введены ограничительные мероприятия, предусматривающие сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней. Расходы отражены в ВЦП «Социальное обслуживание населения Иркутской области» (утв. приказом министерства).

⁵⁰ В соответствии с пунктом 6 Положения № 65-пп для получения субсидий учреждения представляют лично или через организации почтовой связи в министерство следующие документы: 1) **заявку** на предоставление субсидий по форме согласно приложению 1 к Положению № 65-пп; 2) пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные **пунктом 2** Положения № 65-пп, включая расчет-обоснование суммы субсидий, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), реализацию мероприятий, приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию; 4) программу мероприятий, в случае если целью предоставления субсидий является реализация мероприятий; 5) информацию о планируемом к приобретению имуществе, в случае если целью предоставления субсидий является приобретение имущества; 6) информацию о количестве физических лиц (среднегодовом количестве), являющихся получателями выплат, и видах таких выплат, в случае если целью предоставления субсидий является осуществление указанных выплат; 7) иную информацию, подтверждающую необходимость предоставления бюджетных средств на цели, установленные **пунктом 2** Порядка.

На основании пункта 7 Порядка № 65-пп указанные выше документы представляются в министерство в сроки, определенные для представления бюджетной заявки для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, или в текущем финансовом году в случае возникновения необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные **пунктом 2** Положения № 65-пп.

На основании пункта 8 Положения № 65-пп министерство в течение 10 рабочих дней с даты доведения до министерства лимитов бюджетных обязательств или в течение пяти рабочих дней со дня представления учреждением в текущем финансовом году документов рассматривает их и принимает решение о предоставлении субсидий или решение об отказе в предоставлении субсидий (с указанием причин отказа). О принятом решении министерство в письменной форме уведомляет учреждение в течение пяти рабочих дней со дня завершения рассмотрения документов, представленных учреждением.

автономным учреждениям, в отношении которых министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на иные цели утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 08.02.2021 № 65-пп (далее – Положение № 65-пп, Порядок, субсидия на иные цели).

Субсидия предоставляется в целях реализации государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019 - 2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 02.11.2018 № 800-пп, на цели, связанные с реализацией мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (подпункт 12 пункта 2 Положения № 65-пп).

Проверкой установлено, что Учреждением в Минсоцразвитие направлены

Основаниями для отказа в предоставлении субсидий являются: 1) непредставление (представление не в полном объеме) документов; 2) недостоверность информации, содержащейся в документах, представленных учреждением; 3) несоответствие условиям, установленным [пунктом 4](#) Положения № 65-пп; 4) отсутствие необходимого объема лимитов бюджетных обязательств, доведенных до министерства на соответствующий финансовый год и плановый период на цели, установленные [пунктом 2](#) Положения № 65-пп (пункт 9 Положения № 65-пп).

В случае принятия министерством решения об отказе в предоставлении субсидий документы возвращаются учреждению, учреждение **вправе повторно** представить в министерство документы после устранения причин отказа. Доработанные учреждением документы рассматриваются министерством в соответствии с [пунктом 8](#) Положения № 65-пп. Датой представления документов в министерство является дата регистрации их в министерстве (пункт 10 Положения № 65-пп).

Размер субсидий для учреждения рассчитывается (подпункт 3 пункта 11 Положения № 65-пп) в случае предоставления субсидий на цели, установленные [подпунктами 3 - 6, 9, 11 - 14 пункта 2](#) Положения № 65-пп, - на основании сведений о стоимости планируемого к приобретению имущества, работ и услуг, рассчитанной в соответствии с [частью 1 статьи 22](#) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подтверждаемой коммерческими предложениями поставщиков, сметными расчетами на проведение работ, утвержденными заказчиком, дефектной ведомостью, устанавливающей необходимость проведения ремонта, актом обследования здания (сооружения), подлежащего капитальному ремонту, проектной документацией на проведение капитального ремонта.

Предоставление субсидий осуществляется на основании соглашения, заключаемого между министерством и учреждением в течение 30 календарных дней со дня принятия решения о предоставлении субсидий. Заключение соглашения, в том числе **дополнительных** соглашений к соглашению, предусматривающих внесение в него изменений или его расторжение, осуществляется в соответствии с типовой формой, установленной министерством финансов Иркутской области (пункт 12).

Основаниями для **изменения размера** субсидий являются (пункт 14): 1) уменьшение объема лимитов бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета на предоставление субсидий; 2) увеличение объема лимитов бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета на предоставление субсидий; 3) выявление дополнительной потребности учреждения в финансировании целей, установленных [пунктом 2](#) Положения № 65-пп, при наличии лимитов бюджетных обязательств; 4) выявление невозможности осуществления расходов на предусмотренные цели в полном объеме; 5) изменение **количественных и стоимостных** показателей реализуемых учреждением мероприятий.

Результатами предоставления субсидий являются (пункт 15): 7) в случае предоставления субсидий на цель, установленную [подпунктом 12 пункта 2](#) Положения № 65-пп, - количество реализованных мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), **количество приобретенного имущества**.

Министерство и органы государственного финансового контроля **осуществляют проверку соблюдения целей и условий предоставления учреждению субсидий в соответствии с законодательством** (пункт 26 Положения № 65-пп).

Учреждение несет ответственность в соответствии с законодательством и настоящим Положением за соблюдение целей и условий предоставления субсидий, а также за достоверность представляемых в Министерство сведений и документов (пункт 27 Положения № 65-пп).

документы (сопроводительное письмо от 19.06.2021 № 437/1) о **выделении субсидии на иные цели**, связанные с предотвращением распространения коронавирусной инфекции (на питание работников), в составе:

- заявки от 19.06.2021 на сумму 311,7 тыс. рублей;
- обоснования к заявке;
- информации о дополнительной потребности по расходам на питание работников учреждения в период изоляции: с 03.01.2021 по 27.02.2021 (**311,7 тыс. рублей=21,5 чел.*58 дн.*250 руб.**) (далее – Расчет).

Полагаем, что обладая полной и достоверной информацией о фактическом проведении мероприятий с 03.01.2021 по 27.02.2021, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в части организации питания работников учреждения, в том числе: о **количестве** (ассортименте) приобретенного имущества (продуктов питания), его **стоимости (на основании, заключенных ГК на 2021 год)**; произведенных расходах (в том числе на 1 работника на основании меню-требований); о наименовании и объеме продуктов питания израсходованных на работников (за счет остатков для ПСУ) и необходимых к восстановлению; о количестве работников находящихся на самоизоляции, Учреждение подало заявку, обоснование и расчет, **в которых не содержатся сведения о фактически потребленных продуктах**. При этом не представив, как того требует пункт 6 Положения № 65-пп смету на приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию; 5) информацию о планируемом к приобретению имуществе, в случае если целью предоставления субсидий является приобретение имущества, 7) иную информацию, подтверждающую необходимость предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 Порядка.

Указанная позиция основана на данных (27.02.2021), имеющихся в Учреждении на дату подачи заявки (19.06.2021), которые представлены в таблице.

№ п/п	Наименования продуктов питания	Ед. изм.	Количество продуктов для работников на основании меню-требований	Фактическая сумма списания по БГУ, руб.	Цена за 1 ед., руб. (рыночная, на основании действующих ГК и информации из Учреждения)	Требуемый объем субсидии, руб.
1	2	3	4	5	6	7=4*6
1	Огурцы соленые 3 л.	кг	13,073	732,89	62,69	819,57
2	Молоко	л	358,243	21562,39	44,16	15819,98
3	Сахар	кг	51,018	2035,58	56,03	2858,55
4	Хлеб 1 сорт	кг	195,214	14162,81	72,67	14186,27
5	Картофель	кг	354,667	7188,30	25,41	9012,09
6	Крупа пшеничная	кг	13,997	598,37	41,02	574,15
7	Мука	кг	54,769	1337,96	28,21	1545,04
8	Макаронные изделия	кг	35,270	1303,03	36,59	1290,54
9	Яйцо	шт	1252,868	8305,97	6,50	8143,64
10	Кисель	кг	4,548	440,37	96,47	438,73
11	Творог	кг	46,217	9245,96	190,36	8797,79
12	Сметана	кг	20,490	3550,60	135,48	2775,99
13	Масло сливочное	кг	35,400	12986,55	312,97	11079,22
14	Масло растительное	кг	19,965	1726,33	110,88	2213,67
15	Сыр твердый	кг	25,254	8761,32	351,21	8869,46
16	Томатная паста	кг	3,437	283,54	89,40	307,27
17	Рыбные консервы	кг	4,401	1408,38	354,67	1560,84
18	Маргарин	кг	7,710	1068,41	134,36	1035,95
19	Соль	кг	10,396	139,21	13,93	144,82
20	Лавровый лист	кг	0,287	153,52	541,70	155,44
21	Сухофрукты	кг	25,457	1195,31	76,78	1954,59
22	Чай	кг	2,918	884,21	294,13	858,24
23	Майонез	кг	6,894	582,69	164,64	1135,02

24	Крупа манная	кг	8,984	304,73	32,73	294,06
25	Свекла	кг	8,347	267,70	0,0	0,0
26	Лук	кг	30,163	677,52	22,00	663,59
27	Изюм	кг	1,185	74,26	105,00	124,38
28	Крупа рисовая	кг	45,928	2686,29	52,05	2390,57
29	Фасоль	кг	1,895	216,43	132,49	251,03
30	Повидло	кг	11,410	870,26	94,54	1078,72
31	Капуста свежая	кг	152,870	3211,19	20,00	3057,39
32	Крупа перловая	кг	12,885	337,04	24,08	310,28
33	Дрожжи сухие	кг	0,576	306,12	528,34	304,37
34	Морковь	кг	26,434	678,17	30,00	793,01
35	Зефир	кг	0,506	75,18	160,72	81,32
36	Чеснок	кг	2,069	276,43	176,41	365,03
37	Мясо свинина	кг	36,379	9094,61	250,00	9094,82
38	хлеб Дарницкий	кг	116,148	8387,01	72,33	8400,98
39	крупа кукурузная	кг	7,334	355,91	59,05	433,04
40	колбаса вареная	кг	33,388	8125,75	255,96	8546,10
41	Мясо говядины	кг	147,055	51452,88	355,00	52204,35
42	Крупа гречневая	кг	21,021	1404,67	65,58	1378,58
43	Крупа ячневая	кг	3,384	90,64	24,08	81,49
44	Рыба свежая (терпуг)	кг	131,495	26799,79	253,50	33333,93
45	тушки цыплят	кг	97,676	16241,81	129,64	12662,77
46	какао - порошок	кг	0,369	105,89	287,13	106,04
47	Крупа геркулес	кг	4,930	159,27	34,63	170,73
48	Морская капуста	кг	6,508	631,68	113,17	736,53
49	Горох	кг	7,462	206,81	30,49	227,50
50	колбасные (сосиски)	кг	8,411	2179,91	261,60	2200,31
51	Зеленый горошек	кг	2,972	194,75	72,60	215,76
52	Перец черный	кг	0,019	10,85	538,00	10,44
53	Вафли	кг	8,251	836,19	134,57	1110,30
54	кисломолочные (Ряженка)	л	41,550	2646,43	53,20	2210,44
55	кисломолочные (снежок)	л	50,784	2872,93	50,10	2544,29
56	Рыба свежая (горбуша)	кг	0,141	27,17	374,77	52,86
57	чай Каркадэ	кг	0,321	96,80	551,21	177,05
58	Яблоки	кг	0,415	49,77	110,72	45,96
	Итого, в том числе:			241 606,52		241 234,87
	КВФО 4			71 582,12		75 798,18
	КВФО 2			169 756,7		165 436,69
	КВФО 5			267,7		0*

*свекла в объеме 8,347 кг. приобретена за счет КВФО 5 в 2020 году на питание работников, находящихся на самоизоляции, в результате чего в 2021 году субсидия на ее приобретение (восстановление) не требуется.

Считаем, что у Минсоцразвития на основании подпункта 2 пункта 9 Положения № 65-пп имелись основания для отказа в предоставлении субсидий, так как Учреждением не представлены (представлены не в полном объеме) документы предусмотренные пунктом 6 Положения № 65-пп. И в случае принятия министерством решения об отказе в предоставлении субсидий документы могли быть возвращены Учреждению, и Учреждение могло воспользоваться правом **повторного** представления в министерство документов после устранения причин отказа (пункт 10 Положения № 65-пп).

Также считаем, что Минсоцразвитием не осуществлен расчет субсидии для Учреждения **на основании сведений о стоимости планируемого к приобретению имущества, работ и услуг, рассчитанной** в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, подтверждаемой коммерческими предложениями поставщиков, как то требовалось подпунктом 3 пункта 11 Положения № 65-пп.

После рассмотрения документов Минсоцразвитие направило в Учреждение письмо (входящий от 02.07.2021 № 603) о заключении соглашения о предоставлении субсидии на иные цели для его подписания сторонами, а также для дальнейшего произведения переклассификации средств, внесения изменений в

План ФХД КОСГУ 342 КВФО 5 сумма 311,7 тыс. рублей.

Несоблюдение Положений № 65-пп (как Учреждением, так и Минсоцразвитием) привело к принятию решения о предоставлении субсидии на иные цели в завышенном объеме на **70,465 тыс. рублей** (=311,7 тыс. рублей (размер субсидии предоставленный) – 241,235 тыс. рублей (предполагаемый объем субсидии, за минусом 0,27 тыс. рублей (переходящий остаток 2020 года)). Сведения указаны в таблице.

№ п/п	Наименования продуктов питания	Фактическая сумма списания по бухгалтерскому учету	Требуемый объем субсидии	Стоимость приобретения, (фактический объем субсидии)	Отклонение требуемого объема субсидии от фактического объема субсидии
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	Продукты питания, израсходованные на работников в период самоизоляции, руб.	241 606,52	241 234,87	311 700,00	70 465,13

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели заключено 01.07.2021 № 05-53-970/21-05 (далее – Соглашение № 05-53-970/21-05). Предметом Соглашения № 05-53-970/21-05 было определено предоставление Учреждению из областного бюджета в 2021 году субсидии в целях **«реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»** (пункт 1.1). Субсидия предоставлялась Учреждению для достижения цели, указанной в пункте 1.1. настоящего Соглашения в размере 311,7 тыс. рублей (КВСП 806, РзПз 1002, КЦСР 5310122150, КВР 612 (раздел 2)). В Соглашении № 05-53-970/21-05 установлено значение результата предоставления субсидии – «Количество реализованных мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» - 1 усл. ед. (п. 4.1.2 Соглашения № 05-53-970/21-05). По условиям Соглашения № 05-53-970/21-05 министерство обеспечивает перечисление субсидии на счет Учреждения, осуществляет контроль за соблюдением Учреждением цели и условий предоставления субсидии, а также оценку достижения значения результатов предоставления субсидии путем проведения плановых и внеплановых проверок (пункт 4.1.3, 4.1.4 Соглашения № 05-53-970/21-05).

Зачисление субсидии произведено в сумме 311,7 тыс. рублей на основании распоряжения на зачисление средств от 03.08.2021 № 909752 (КБК КВСП 806, РзПз 1002, КЦСР 5310122150, КВР 612 (по КВФО 5)).

Считаем, что Учреждение получив субсидию в сумме 311,7 тыс. рублей, согласно предмету Соглашения № 05-53-970/21-05, обязаны были направить субсидию (или ее часть) на приобретение **количества и ассортимента** продуктов, фактически израсходованных в период с 03.01.2021 по 27.02.2021 (57 наименований) на работников.

Вместе с тем, правомерность, законность и целевой характер расходования субсидии возможно подтвердить на сумму 181,82 тыс. рублей из 311,7 тыс. рублей, так как Учреждение направило 181,82 тыс. рублей на **цель**, установленную пунктом 1.1 Соглашения № 05-53-970/21-05 для приобретения части продуктов (52 наименования продуктов, в том числе: 31 наименований продуктов закупили в

меньшем объеме от потребленных; 21 наименование продуктов закупили в большем объеме от фактически потребленных, **но правомерно принимается только в объеме продуктов питания, фактически потребленных работниками).**

При этом правомерность, законность и целевой характер на сумму 129,634 тыс. рублей подтвердить невозможно, так как, не соблюдая цель, установленную 1.1 Соглашением № 05-53-970/21-05 Учреждение:

- направило субсидию на приобретение 3 наименований продуктов на сумму 11,162 тыс. рублей (приправа, сок, сок томатный), которые не требовались для приготовления блюд для работников;

- направило субсидию в сумме 118,472 тыс. рублей на приобретение 21 наименования продуктов, в большем объеме от фактически потребленных работниками в готовых блюдах.

А также **не соблюдая цель**, установленную 1.1 Соглашением № 05-53-970/21-05 Учреждение не направило средства субсидии на приобретение 6 наименований продуктов, фактически использованных для приготовления блюд для работников (по оценкам КСП возможно было направить 35,252 тыс. рублей (рыбные консервы, изюм, зефир, рыба свежая, какао-порошок, яблоки).

В то же время пунктом 19 Положения № 65-пп установлена возможность возврата в областной бюджет в соответствии с законодательством: 1) остатков субсидий на 1 января текущего финансового года, не использованные учреждением в отчетном финансовом году; 2) средств от возврата ранее произведенных учреждением выплат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии; 3) остатков субсидий, не использованные учреждением в текущем финансовом году. Указанной возможностью Учреждение не воспользовалось.

Вышеуказанное имеет признаки нарушения статьи 78.1 БК РФ, пунктов 1.1, 4.3.1 Соглашения № 05-53-970/21-05, так как Учреждением в 2021 году осуществлено расходование (использование) субсидии на иные цели в сумме 129,63 тыс. рублей не в соответствии с целями ее предоставления.

Сведения представлены в таблице.

№ п/п	Наименования продуктов питания	Ед. изм.	Количество продуктов для работников на основании менно-требований	Фактическая сумма списания по БГУ, руб.	Количество приобретено для сотрудников	Цена за 1 кг, руб. (рыночная, на основании действующих ГК и информации из Учреждения)	Требуемый объем субсидии, руб.	Стоимость приобретения, руб. (Фактический объем субсидии)	Отклонение требуемого объема субсидии от фактического объема субсидии	Отклонение продуктов питания			Приобрели правомерно, руб.
										Приобретено в меньшем объеме	Превышение		
											кол-во	кол-во	
1	2	3	4	5	6	7	7.1=4*7	8=6*7	8.1=8-7.1	9=4-6	10=6-4	11=10*7	12=8-11
1	Огурцы соленые 3 л.	кг	13,073	732,89	11,2	62,69	819,57	702,13	- 117,44	1,873			702,13
2	Молоко	л	358,243	21562,39	772,599	44,16	15819,98	34117,95	18 297,97		414,356	18 297,97	15 819,98
3	Сахар	кг	51,018	2035,58	57,8	56,03	2858,55	3 238,53	379,98		6,782	379,98	2 858,55
4	Хлеб 1 сорт	кг	195,214	14162,81	251,67	72,67	14186,27	18 288,92	4 102,65		56,456	4 102,65	14

													186,27
5	Картофель	кг	354,667	7188,30	820	25,41	9012,09	20 836,20	11 824,11		465,333	11 824,11	9 012,09
6	Крупа пшеничная	кг	13,997	598,37	14,7	41,02	574,15	602,99	28,84		0,703	28,84	574,15
7	Мука	кг	54,769	1337,96	43,5	28,21	1545,04	1 227,14	- 317,90	11,269			1 227,14
8	Макаронные изделия	кг	35,270	1303,03	22,5	36,59	1290,54	823,28	-467,26	12,770			823,28
9	Яйцо	штг	1252,86 8	8305,97	825	6,50	8143,64	5 362,50	-2 781,14	427,868			5 362,50
10	Кисель	кг	4,548	440,37	3,52	96,47	438,73	339,57	- 99,16	1,028			339,57
11	Творог	кг	46,217	9245,96	38	190,36	8797,79	7 233,60	- 1 564,19	8,217			7 233,60
12	Сметана	кг	20,490	3550,60	23	135,48	2775,99	3 116,04	340,05		2,510	340,05	2 775,99
13	Масло сливочное	кг	35,400	12986,5 5	25,3	312,97	11079,22	7 918,14	- 3 161,08	10,100			7 918,14
14	Масло растительное	кг	19,965	1726,33	17,48	110,8 8	2213,67	1 938,18	275,49	2,485			1 938,18
15	Сыр твердый	кг	25,254	8761,32	16,5	351,2 1	8869,46	5 794,97	-3 074,49	8,754			5 794,97
16	Томатная паста	кг	3,437	283,54	3,6	89,40	307,27	321,84	14,57		0,163	14,57	307,27
17	Рыбные консервы	кг	4,401	1408,38		354,6 7	1560,84		- 1 560,84	4,401			-
18	Маргарин	кг	7,710	1068,41	7,74	134,3 6	1035,95	1 039,95	4,00		0,030	4,00	1 035,95
19	Соль	кг	10,396	139,21	9	13,93	144,82	125,37	- 19,45	1,396			125,37
20	Лавровый лист	кг	0,287	153,52	0,2	541,7 0	155,44	108,34	- 47,10	0,087			108,34
21	Сухофрукты	кг	25,457	1195,31	25,1	76,78	1954,59	1 927,18	- 27,41	0,357			1 927,18
22	Чай	кг	2,918	884,21	3,2	294,1 3	858,24	941,22	82,98		0,282	82,98	858,24
23	Майонез	кг	6,894	582,69	6,3	164,6 4	1135,02	1 037,23	- 97,79	0,594			1 037,23
24	Крупа манная	кг	8,984	304,73	8,3	32,73	294,06	271,66	- 22,40	0,684			271,66
25	Свекла	кг	8,347	267,70	130,3	30,00		3 909,00	3 658,60		121,95 3	3 658,60	
26	Лук	кг	30,163	677,52	178,9	22,00	663,59	3 935,80	3 272,21		148,73 7	3 272,21	663,59
27	Изюм	кг	1,185	74,26		105,0 0	124,38		- 124,38	1,185			-
28	Крупа рисовая	кг	45,928	2686,29	27,5	52,05	2390,57	1 431,38	- 959,19	18,428			1 431,38
29	Фасоль	кг	1,895	216,43	1,3	132,4 9	251,03	172,24	- 78,79	0,595			172,24
30	Повидло	кг	11,410	870,26	10,2	94,54	1078,72	964,31	- 114,41	1,210			964,31
31	Капуста свежая	кг	152,870	3211,19	753,05	20,00	3057,39	15 061,00	12 003,61		600,18 0	12 003,61	3 057,39
32	Крупа перловая	кг	12,885	337,04	9,7	24,08	310,28	233,58	- 76,70	3,185			233,58
33	Дрожжи сухие	кг	0,576	306,12	0,5	528,3 4	304,37	264,17	-40,20	0,076			264,17
34	Морковь	кг	26,434	678,17	188,9	30,00	793,01	5 667,00	4 873,99		162,46 6	4 873,99	793,01
35	Зефир	кг	0,506	75,18		160,7 2	81,32		- 81,32	0,506			-
36	Чеснок	кг	2,069	276,43	1	176,4 1	365,03	176,41	- 188,62	1,069			176,41
37	Мясо свинина	кг	36,379	9094,61	30,7	250,0 0	9094,82	7 675,00	-1 419,82	5,679			7 675,00

38	хлеб Дарницкий	кг	116,148	8387,01	115,05	72,33	8400,98	8 321,56	-79,42	1,098			8 321,56
39	крупа кукурузная	кг	7,334	355,91	7,8	59,05	433,04	460,59	27,55		0,466	27,55	433,04
40	колбаса вареная	кг	33,388	8125,75	25,1	255,9 6	8546,10	6 424,60	- 2 121,50	8,288			6 424,60
41	Мясо говядины	кг	147,055	51452,8 8	194,33 3	355,0 0	52204,35	68 988,03	16 783,68		47,278	16 783,68	52 204,35
42	Крупа гречневая	кг	21,021	1404,67	16	65,58	1378,58	1 049,28	- 329,30	5,021			1 049,28
43	Крупа ячневая	кг	3,384	90,64	1	24,08	81,49	24,08	- 57,41	2,384			24,08
44	Рыба свежая (терпуг)	кг	131,495	26799,7 9		253,5 0	33333,93		- 33 333,93	131,49 5			-
45	тушки цыплят	кг	97,676	16241,8 1	52	129,6 4	12662,77	6 741,28	- 5 921,49	45,676			6 741,28
46	какао - порошок	кг	0,369	105,89		287,1 3	106,04		-106,04	0,369			-
47	Крупа геркулес	кг	4,930	159,27	4,5	34,63	170,73	155,84	- 14,89	0,430			155,84
48	Морская капуста	кг	6,508	631,68	6,6	113,1 7	736,53	746,92	10,39		0,092	10,39	736,53
49	Горох	кг	7,462	206,81	7,3	30,49	227,50	222,58	-4,92	0,162			222,58
50	колбасные (сосиски)	кг	8,411	2179,91	6,6	261,6 0	2200,31	1 726,56	- 473,75	1,811			1 726,56
51	Зеленый горошек	кг	2,972	194,75	4,5	72,60	215,76	326,70	110,94		1,528	110,94	215,76
52	Перец черный	кг	0,019	10,85	0,2	538,0 0	10,44	107,60	97,16		0,181	97,16	10,44
53	Вафли	кг	8,251	836,19	7,4	134,5 7	1110,30	995,82	- 114,48	0,851			995,82
54	кисломолочные (Ряженка)	л	41,550	2646,43	222,5	53,20	2210,44	11 837,00	9 626,56		180,95 0	9 626,56	2 210,44
55	кисломолочные (снежок)	л	50,784	2872,93	200,5	50,10	2544,29	10 045,05	7 500,76		149,716	7 500,76	2 544,29
56	Рыба свежая (горбуша)	кг	0,141	27,17	68	374,77	52,86	25 484,36	25 431,50		67,859	25 431,50	52,86
57	чай Каркадэ	кг	0,321	96,80	0,14	551,21	177,05	77,17	- 99,88	0,181			77,17
58	Яблоки	кг	0,415	49,77		110,72	45,96		-45,96	0,415			-
59	Приправа	кг	0,000	0,00	0,542	264,89	0,00	143,57	143,57		0,542	143,57	-
60	сок	л	0,000	0,00	104	37,70	0,00	3 920,80	3 920,80		104,000	3 920,80	-
61	сок томатный	л	0,000	0,00	104	68,25	0,00	7 097,79	7 097,79		104,000	7 097,79	-
	Итого			241 606,52			241234,87	311 700,00	70465,13			129 634,27	181 815,33

7. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В проверяемом периоде закупки для нужд Учреждения осуществлялись на основании Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ, Федеральный закон № 44-ФЗ). Закупки по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждением не осуществлялись.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС 21.01.2021 (<https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/general-info.html?plan-number=202103342000436001>) в соответствии со сроком, установленным пунктом 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение № 1279)⁵¹. В течение 2021 года в план-график вносилось 27 изменений. В план-график включена поставка продуктов питания.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен в ЕИС 24.01.2022. В течение 2022 года в него вносилось 26 изменений. В план-график включена поставка продуктов питания.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС 13.01.2023. На текущую дату проверки в него внесено 4 изменения (02.03.2023).

В проверяемом периоде Учреждением приобретались продукты питания на основании заключенных контрактов и договоров (преимущественно электронный аукцион), всего за период с 14.12.2020 по 24.01.2023 заключено 99 контрактов на поставку продуктов питания и 3 договора на поставку продуктов питания.

Выборочной проверкой подтверждается, что контракты и первичные учетные документы, подтверждающие поступление продуктов питания в Учреждение и оплату поставщикам, иные документы (претензии и др.) размещены в ЕИС в полном объеме и в установленные сроки. НМЦК определялась на основании метода сопоставимых рыночных цен (на основании коммерческих предложений). Сроки поставки и ассортимент продуктов питания в основном соблюдались.

Ответственной за осуществление закупочных процедур в Учреждении определена специалист по закупкам Жапова А.Л. с 01.04.2019 на основании приказа от 01.04.2019 № 38.2 л/с.

В целях приемки поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг в учреждении создана приемочная комиссия на основании приказов от 15.01.2020 № 6 о/д (с изм. от 29.01.2021 № 15.1 о/д, 11.02.2021 № 26 о/д, 04.03.2021 № 53 о/д, 13.04.2021 № 74.1 о/д, от 13.05.2021 № 103 о/д, № 230.1 о/д, № 271 о/д, № 354 о/д, от 24.12.2021 № 392 о/д).

Приобретение продуктов питания производилось исходя из потребности за счет 2-х источников для ПСУ - КВФО 2, 4. Для работников учреждения, задействованных в реализации мероприятий⁵², связанных с профилактикой и

⁵¹ В течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

⁵² В 2021 году Учреждению в целях реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19) доведена субсидия на иные цели по соглашению от 01.07.2021 № 05-53-970/21-05, заключенного между Минсоцразвитием и Учреждением.

устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19) за счет КВФО 4, 2 с последующей перерегистрацией⁵³ по КВФО 5.

Все контракты Учреждением подлежали регистрации в качестве принятых обязательств⁵⁴. Проверкой установлено, что поступившие продукты питания соответствуют принятым обязательствам по заключенным контрактам (счет 502.1 соответствует счету 105.32). Сведения представлены в таблице.

тыс. рублей

КВФО	2021 год			2022 год		
	105.32 (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4)	502.11	откл.	105.32 (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4)	502.11	откл.
2	2 528,74	2 528,74	0	4 821,52	4 821,52	0
4	1 792,4	1 792,4	0	3 065,25	3 065,25	0
5	311,7	311,7	0	-	-	-
Всего	4 632,84	4 632,84	0	7 886,77	7 886,77	0

Выборочной проверкой своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета извещений о проведении закупок, фактов заключения

⁵³ Согласно пояснению должностного лица Учреждения, в 2021 году было принято решение перерегистрировать действующие контракты на поставку продуктов питания на 2021 год с КВФО 2, 4 на КВФО 5 (всего 27 контрактов).

⁵⁴ Заключенные Учреждением контракты (договоры) являются принятыми обязательствами и отражаются на бухгалтерском счете 502.11 «Принятые обязательства». Поступившие в Учреждения продукты питания являются материальными запасами и отражаются на счете 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество».

В соответствии с пунктами 318, 319 Инструкции № 157н счет 50200 «Обязательства» предназначен для учета учреждениями, органами Федерального казначейства показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств. Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Группировка обязательств осуществляется в разрезе счетов, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета согласно пункту 309 настоящей Инструкции, и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета, в том числе 1 «Принятые обязательства».

Пунктом 134, Приложением 15 Учетной политики, утвержденной приказами Учреждения от 30.12.2020 № 359 о/д, от 30.12.2021 № 308.1-о/д (далее – Учетная политика) определено, что суммы принятых учреждением обязательств, списываются в кредит счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства» (по соответствующим кодам бюджетной классификации). Принятие обязательств к учету осуществляется на основании контрактов (договоров), соглашений с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

В соответствии с пунктами 32, 165, 167 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н): поступление и внутреннее перемещение материальных запасов между ответственными лицами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340 - 010536340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340 - 010536340); кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» отражает сумму обязательств, принятых бюджетным учреждением на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, иные очередные годы за пределами планового периода с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году. Суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 050600000 «Право на принятие обязательств», 050207000 «Принимаемые обязательства» (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств).

контрактов нарушений не установлено.

Проверкой установлено применение Учреждением не соответствующего регистра бухгалтерского учета по отражению фактов хозяйственной жизни по санкционированию (должны быть отражены в журнале операций по прочим расходам, вместо этого отражены в журнале⁵⁵ операций по санкционированию № 9), что привело к нарушению пунктов 11, 314 Инструкции № 157н. Считаем необходимым Учреждению внести изменения в пункт 19 Учетной политики путем приведения ее в соответствие с Инструкцией № 157н.

Проверкой установлены отдельные **независимые (банковские) гарантии**⁵⁶, которые **не отражены** на забалансовом счете⁵⁷ 10 «Обеспечение исполнения обязательств» бухгалтерского учета, что привело к нарушению пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 351 Инструкции № 157н, пунктов 18, 65 ФСБУ № 256н, пункта 21 Инструкции 33. Так как Учреждением в результате неотражения независимых (банковских) гарантий по контрактам от 23.12.2020 № 90/20-21, от 28.12.2021 № 62/21-22 **искажены показатели** в Справке к Балансу 0503730 по строкам 100 и 103 в том числе: на 01.01.2021 занижен на 19,76 тыс. рублей (или 100%); на 01.01.2022 занижен на 23,57 тыс. рублей (или 100%).

Так, Учреждением в проверяемом периоде заключены 7 контрактов с обеспечением исполнения контракта в виде независимой (банковской) гарантией на общую сумму 118,41 тыс. рублей, из которых 6 гарантий на общую сумму 108,46 тыс. рублей не отражены на забалансовом счете 10 (2021-2022 годы) в том числе:

№ п/п	Наименование поставщика	Реквизиты контракта, дата, номер	Наименование товара (продукта питания)	Реквизиты независимой (банковской) гарантии, дата, номер, банк	Сумма независимой (банковской) гарантии, тыс. рублей	Справка к балансу, карточка счета 10
1	ООО "Сибирский продукт"	от 23.12.2020 № 92/20-21, срок исполнения 31.12.2021	Сыр	от 11.12.2020 № 19/1271-28729ЭГ-20, АО "СЕВЕРГАЗБАНК", действует до 31.01.2022 включительно	19,76	0
2	ООО "ТОРГМЯСО"	от 09.07.2021 № 29/21-21, срок исполнения 31.12.2021	говядина	от 05.07.2021 № 1970540, ПАО "Совкомбанк", действует по 01.02.2022 включительно	19,21	0

⁵⁵ Учреждением для учета операций по счетам санкционирования применяется журнал операций по санкционированию № 9, который исключен из Инструкции № 157 приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н. Указанная позиция поддерживается Казначейством России в пункте 7.3 письма от 28.12.2021 № 07-04-05/21-32715 «Обзор недостатков и нарушений, выявленных в 1 полугодии 2021 года».

⁵⁶ В соответствии с пунктами 3, 4 статьи 96 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением независимой гарантии, соответствующей требованиям статьи 45 настоящего Федерального закона, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, срок действия независимой гарантии определяются в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно. При этом срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона. Контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с настоящим Федеральным законом.

⁵⁷ Согласно пункту 351 Инструкции № 157н забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств», предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

3	ИП Шокиров Б.К.	от 28.12.2021 № 62/21-22, срок исполнения 31.08.2022	овощи	от 23.12.2021 № 985481, ПАО "ТРАНСКАПИЛБАНК", действует по 01.10.2022 включительно	23,57	0
2021 год, ИТОГО:					62,54	0
4	ООО "АНШО"	от 11.01.2022 № 06/22-22, срок исполнения 31.12.2022	сухофрукты, печенье, дрожжи	от 10.01.2022 № 85861MWRYOBR2Q0AQ0QQ8 RL, ПАО "Сбербанк России", действует по 01.02.2023	9,63	0
5	ООО "Азия Плюс"	от 04.07.2022 № 29/22-22, срок исполнения 31.12.2022	бананы, яблоки	от 27.06.2022 № 1061376, ПАО "ТРАНСКАПИТАЛБАНК", действует по 31.01.2023 включительно	7,57	0
6	СХЗСППК "САГААН ГОЛ"	от 04.07.2022 № 28/22-22, срок исполнения 31.12.2022	молочная продукция	от 29.06.2022 № 22/0044/ASTAI/ММБ/061334, ПАО "Сбербанк России", действует по 31.01.2023	28,72	0
2022 год, ИТОГО:					45,92	0
7	ООО "Лето"	от 13.01.2023 № 11/23-23, срок исполнения 30.06.2023	сок	от 09.01.2023 № Г7-0151-23-002, ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК", действует до 31.08.2023	9,95	9,95
2023 год, ИТОГО:					9,95	9,95
ВСЕГО:					118,41	9,95

Независимые (банковские) гарантии предоставлены участниками закупки (поставщиками) до заключения контрактов, что соответствует пункту 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ. Срок действия независимых (банковских) гарантий соответствовал сроку, установленному в пункте 3 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Из таблицы следует, что в нарушение пункта 351 Инструкции № 157н Учреждение не отражало на забалансовом счете 10 независимые (банковские) гарантии (в 2021 году в сумме 62,54 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 45,92 тыс. рублей), что подтверждается карточками счета 10. Это повлияло на достоверность сведений отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу⁵⁸ государственного (муниципального) учреждения (формы 0503730) по забалансовому счету 10 по состоянию на 01.01.2021 года (занижение на 19,76 тыс. рублей) и на 01.01.2022 года (занижение на 23,57 тыс. рублей).

Вышеуказанное нарушение в ходе проверки Учреждением принято к сведению, и независимая (банковская) гарантия, предоставленная поставщиком ООО «Лето» в сумме 9,95 тыс. рублей **отражена** на забалансовом счете 10, о чем представлена карточка счета.

Проверкой установлено **решение суда** от 08.11.2022 года по делу № А33-3159/2022 о взыскании с ООО Сибирский продукт» в пользу Учреждения штрафа в сумме 11,6 тыс. рублей, которое **не отражено** на счете 209.41, что привело к нарушению⁵⁹ пунктов 220, 221 Инструкции № 157н, пунктов 107, 109 Инструкции

⁵⁸ В соответствии с пунктами 12, 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в состав бухгалтерской отчетности включен Баланс государственного (муниципального) учреждения (формы 0503730). Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее – Справка к Балансу 0503730) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам, в том числе счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (строка 100) - в разрезе видов обеспечения (задаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение) (строки 101 - 105).

⁵⁹ В соответствии с пунктом 220 Инструкции № 157н счет 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством

№ 174н.

Так, при исполнении контракта на поставку продуктов питания от 23.12.2020 № 92/20-21 (далее – Контракт № 92/20-21) поставщиком ООО «Сибирский продукт» обязательства по нему не исполнены.

Решение об одностороннем отказе от исполнения контракта принято и направлено поставщику 05.07.2021, контракт расторгнут 17.08.2021. В соответствии с разделом 7 контракта № 92/20-21 Учреждением направлены требования (претензии) по уплате штрафных санкций:

- от 05.07.2021 № 583, которым поставщику предложено оплатить 1,42 тыс. рублей неустойки за период с 18.05.2021 по 05.07.2021;

- от 12.10.2021 № 835, которым поставщику предложено оплатить пени и штрафа в сумме 37,9 тыс. рублей (из расчета 57,69 тыс. рублей (в том числе 52,68 тыс. рублей штраф+4,99 тыс. рублей неустойки за неисполнение заявок с 18.05.2021 по 17.08.2021 и с 01.07.2021 по 17.08.2021) – 19,76 тыс. рублей независимая (банковская) гарантия).

Учреждение направило Требование от 05.07.2021 № 585 гаранту АО «СЕВЕРГАЗБАНК» по банковской гарантии от 11.12.2020 № 19/1271-28729ЭГ-20 на сумму 19,76 тыс. рублей, в связи с неисполнением ООО «Сибирский продукт» своих обязательств по контракту на поставку продуктов питания от 23.12.2020 № 92/20-21. Средства зачислены на лицевой счет Учреждению (80602030215) в сумме 19,76 тыс. рублей, согласно распоряжению на зачисление средств от 27.07.2021 № 151.

По оставшейся сумме долга 37,9 тыс. рублей Учреждение обратилось в

Российской Федерацией порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации.

При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

Согласно пункту 221 Инструкции № 157н группировка расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета, в том числе: 40 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба». На счетах расчетов по ущербу и иным доходам учитываются, в том числе: - расчеты по иным штрафам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 "Расчеты по доходам".

В соответствии с пунктами 107, 109 Инструкции № 174н для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненных ущербов бюджетному учреждению, иным доходам и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов, в том числе: 020940000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба». Операции по увеличению расчетов по ущербу (недостачам) оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций, отражаются по дебету счета 220941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счетов 240110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)», 240140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

Арбитражный суд Красноярского края с иском. Рассмотрев иск судом принято решение от 08.11.2022 по делу № А33-3159/2022 о взыскании с ООО «Сибирский продукт» в пользу Учреждения штрафа в сумме 11,6 тыс. рублей.

В ходе проверки **нарушение устранено** штраф в сумме 11,6 тыс. рублей отражен на счете 209.41, что подтверждается бухгалтерской справкой от 03.03.2023 № 0099-000005.

Начальник линейной инспекции № 2
КСП области

О.Н. Сень

Заместитель начальника линейной
инспекции № 2 КСП области

А.А. Коноплицкий