



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение № 01-38-э

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит использования бюджетных средств на питание граждан, которым оказаны социальные услуги в учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»

30 сентября 2016 г.

г. Иркутск

*Рассмотрено на коллегии КСП области 30.09.2016 г. и
утверждено распоряжением председателя КСП области
от 30.09.2016 г. № 113-р*

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с нормами 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», плана деятельности КСП Иркутской области на 2016 год, распоряжение председателя КСП области от 10.03.2016 № 17-п.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Материалы проведенных мероприятий, также информация (материалы), полученные в ходе мониторинга использования средств на питание граждан, которым оказаны социальные услуги в учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – **Министерство**).

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ использования бюджетных средств на питание граждан, которым оказаны социальные услуги в учреждениях, подведомственных Министерству. Влияние объемов сельскохозяйственной продукции, произведенной учреждениями в рамках предоставления социально-трудовых услуг, на расходы на питание граждан.

Исследуемый период: 2015 год.

Сроки проведения мероприятия: с 10 марта по 10 сентября 2016 года.

При написании заключения использованы следующие документы: акты от 08.04.2016 № 01/54-а в ОГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Иркутского района», от 24.05.2016 № 74-а в ОГБУСО «Ново-Ленинский дом – интернат для престарелых и инвалидов», от 02.06.2016 № 01/80-а в ОГБУСО «Тулешкинский психоневрологический интернат», от 22.06.2016 № 01/94-а ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат», информация ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарска» (далее – **Учреждения**). Замечания и разногласия по фактам, изложенным в заключении, в адрес КСП области не представлены.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

В соответствии с Законом Иркутской области от 01.12.2014 № 144-оз «Об отдельных вопросах социального обслуживания граждан в Иркутской области» предоставляются следующие социальные услуги: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые,

срочные социальные услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

Обеспечение питанием в пределах утвержденных норм предусматривается в рамках оказания социально-бытовых услуг в полустационарной или стационарной формах социального обслуживания и в рамках оказания срочных бытовых услуг.

По информации Министерства обеспечение бесплатным горячим питанием в форме предоставления срочных социальных услуг в 2015 году учреждениями социального обслуживания, подведомственными министерству, не осуществлялось.

Согласно Порядкам оказания социальных услуг, утвержденным приказами Министерства от 11.12.2014 № 193-мпр и № 196-мпр, социальные услуги включают услуги по приготовлению и подаче пищи согласно утвержденному меню на каждый день (диетическое питание в соответствии с заключением врача) при оказании услуг:

в стационарной форме для совершеннолетних получателей – не менее 3-х раз в день, для детей – не менее 5-ти раз,

в полустационарной форме – не менее одного раза в день (при оказании услуги в течение 3-х часов подряд).

Расходы на питание в учреждениях финансируются за счет средств областного бюджета и от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. Также на питание направляются продукты питания, произведенные Учреждениями, и полученные безвозмездно от физических и юридических лиц.

В соответствии с бюджетной отчетностью за 2015 год расходы областного бюджета на закупку продуктов питания для учреждений утверждены в сумме 189 087,7 тыс. рублей, исполнены на сумму 187 261,0 тыс. рублей (99%), или на 1 826,7 тыс. рублей меньше плана. Отклонение обусловлено уменьшением детей, находящихся под надзором, передачей в приемные семьи или под опеку, а также экономией по конкурсным процедурам.

Расходы на питание за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 136 025,6 тыс. рублей (95,1%) при плане 143 039,8 тыс. рублей. Платные услуги, в основном, включают услуги, оказываемые гражданам, проживающим в Учреждениях, для их оплаты направляется 75 % своей пенсии на расчетный счет Учреждения согласно заявлениям граждан, представленным в Пенсионный фонд.

Среднесуточная стоимость питания на 1 человека в 2015 году (по информации Министерства)

| Тип учреждения | план руб./день | факт руб./день | | |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------|
| | | всего | за счет областного бюджета | за счет приносящей доход деятельности |
| Стационар | | | | |
| Учреждения социального обслуживания для несовершеннолетних | 181 | 184 | 171,3 | 13 |
| Учреждения социального обслуживания для престарелых и инвалидов | 14 | 138 | 14,9 | 123 |
| Полустационар | | | | |
| Учреждения социального обслуживания для несовершеннолетних | 98 | 112 | 102 | 11,5 |
| Учреждения социального обслуживания для престарелых и инвалидов | - | - | - | - |

В рамках предоставления социально-трудовых услуг (мероприятия по использованию остаточных трудовых возможностей и обучения доступным профессиональным навыкам) и услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей (по информации Министерства) 42 Учреждения осуществляют производство сельскохозяйственной

продукции, из них 1 государственное автономное, 30 государственных бюджетных и 11 учреждений, имеющих статус казенных.

Письмом Министерства № 53-37-15777/16-19 от 17.06.2016 в адрес КСП Иркутской области направлена информация, что «в соответствии с действующим законодательством учреждения социального обслуживания не относятся к сельскохозяйственным производителям. Производство сельскохозяйственной продукции, ее первичная переработка осуществляется, прежде всего, в целях обеспечения занятости и трудовой реабилитации получателей социальных услуг, проживающих в учреждениях социального обслуживания».

В 2015 году Учреждениями произведено сельскохозяйственной продукции на общую сумму 26 241,0 тыс. рублей.

Так, выращено 538 тн картофеля или 56,4 % от общей потребности, 150 тн капусты (44 % от потребности), 31 тн моркови (22 % от потребности), 29 тонн свеклы, 7,2 тонн иных овощей (томатов, огурцов, перцев и др.). Произведено 14 тн мяса говядины, 23 тн мяса свинины, 384 тн мяса баранины, 188 тн молока, 1,3 тн сливок, 1,2 тн творога, 4 935 шт. яиц.

На 01.01.2016 на откорме находятся 309 голов КРС, 1 096 г. свиней, 21 г. лошадей, 105 г. овец.

Овощи и картофель производятся во всех 42 учреждениях, из них более 50 % производится в 6 психоневрологических интернатах. На долю домов для граждан пожилого возраста и инвалидов приходится не более 2 % объемов производства. Остальная часть картофеля и овощей производится учреждениями, предназначенными для оказания социальной помощи несовершеннолетним и центрами обслуживания населения.

Наибольшее количество картофеля производится в ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат», которое является и самым крупным производителем овощей. Значительные объемы овощей по сравнению с другими Учреждениями производятся в ОГБУСО «Психоневрологический интернат п. «Водопадный», ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних п. Залари» (томаты и огурцы).

Производством продукции животноводства и зернофуражом заняты 6 психоневрологических интернатов (основная часть - ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат», «Пуляевский психоневрологический интернат») (ПНИ).

В 4-х проверенных Учреждениях объемы сельскохозяйственной продукции не превышают 25-30 % от фактических расходов на питание.

Производство продукции полностью обеспечивает потребность Учреждения картофелем, мясом, отдельными видами овощей, а также позволяет повысить качество питания и более полно профинансировать расходы на продукты питания.

К примеру, в ОГБУСО «Тулюшкинский ПНИ» и «Сергинский ПНИ» фактические расходы на питание в расчете на 1 койко/день превысили плановые назначения на 28,9 % и 10,7 % соответственно.

Министерство утверждает и доводит Учреждениям задание на производство сельскохозяйственной продукции (на 2015 год задание доведено 33 учреждениям, на 2016 год – 41 учреждению).

По информации Министерства «задание не является правовым актом обязательным для исполнения, носит рекомендательный характер и направлено для планирования деятельности учреждений, осуществляемой в рамках основной деятельности».

Приказом Министерства утверждена система оценки деятельности государственных учреждений социального обслуживания Иркутской области, которая предполагает

поощрение за производство собственной продукции и ее реализации, а также за приобретение сельскохозяйственной продукции, производимой учреждениями социального обеспечения.

Более 90 % продукции, произведенной бюджетными учреждениями, использовано на питание получателей социальных услуг.

Часть продукции реализована через «столы заказов» или по договорам в основном работникам самих Учреждений.

Средства, полученные от реализации, на приобретение продуктов не направлялись, а использованы на приобретение материальных ценностей для ремонта помещений, оргтехники и других нужд.

Так называемые «крупные производители продукции» реализовали продукцию другим учреждениям социального обслуживания в соответствии с договорами, которые оплачивались за счет бюджетных средств.

Цены реализации сельскохозяйственной продукции устанавливались **произвольно**, как правило, распоряжениями или приказами руководителей Учреждений. Одна и та же продукция (картофель или капуста) реализовывалась по разным ценам. Например, Тулюшкинский ПНИ картофель реализован Тулунскому ПНИ по цене 19 рублей/кг, Реабилитационному центру для детей «Сосновая горка» - 25 рублей/кг, Братскому дому-интернату для престарелых – по 31 рублю/кг. Реабилитационный центр «Сосновая горка» при реализации продукции применял НДС 10 %, Тулюшкинский ПНИ без НДС.

В разделе 1 Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - **План ФХД**) и соответственно в отчете бюджетными Учреждениями не отражен перечень услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату, или в рамках предоставления основных услуг. Исключение составляет ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат», который отразил виды деятельности, связанные с производством сельскохозяйственной продукции с указанием ОКВЭД, по строке «иная, приносящая доход деятельность».

В Плане ФХД в разделе 111 в качестве «иной, приносящей доход деятельности» отражаются поступления только от реализации сельскохозяйственной продукции. Соответственно отражаются расходы, произведенные только за счет этих доходов. Стоимость продуктов питания, произведенных бюджетными учреждениями, и использованных на питание граждан, которым оказываются социальные услуги, в Плане ФХД не отражается. Отражаются только кассовые расходы (денежные средства) учреждений, тогда как стоимость продуктов, произведенных учреждениями, отражается в фактических расходах (расход продуктов питания для приготовления пищи).

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – **Инструкция № 157н**), отражение в доходах такой продукции и не предусмотрено.

Анализ уставов бюджетных и казенных учреждений показал, что сельскохозяйственное производство включено в перечень видов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Порядком определения затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области, утвержденного приказом Министерства от 31.01.2014 № 13-мпр (далее - **Порядок № 13-мпр**), объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания (далее – **ГЗ**) уменьшается на величину доходов на оказание государственных услуг, осуществляемых на платной основе, в рамках государственного задания в соответствии с действующим

законодательством.

Объем финансового обеспечения на выполнение ГЗ рассчитывался с учетом средств, поступающих от граждан в качестве платы за проживание (75 % от пенсии проживающих), а также доходов от реализации продукции, произведенной в учреждениях.

Стоимость продуктов питания, произведенных Учреждениями в рамках проведения социально-реабилитационных мероприятий, и использованных на питание при расчете объема финансового обеспечения **не учитывается**. Следует отметить, что в силу статьи 2 ГК РФ и пункта 2 статьи 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» использование сельскохозяйственной продукции на питание получателей социальных услуг не может относиться к предпринимательской деятельности, так как не приносит прибыль.

Целесообразно **распространить** практику Тулюшкинского ПНИ, который при расчете нормативных затрат на приобретение продуктов питания **исключило** продукты, произведенные самим учреждением (хлеб, молоко, говядина, свинина и картофель), что повлекло **уменьшение** финансового обеспечения, оказываемых социальных услуг.

Учреждения на праве оперативного управления наделены сельскохозяйственной техникой, зданиями и сооружениями для содержания животных и хранения продукции, в бессрочное пользование им переданы земельные участки, пригодные для растениеводства.

Вместе с тем, два учреждения, которые оказывают социально-трудовые услуги в форме производства сельскохозяйственной продукции - ОГБУСО «Ново-Ленинский дом интернат для престарелых и инвалидов» и ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарск» - земельные участки и сельскохозяйственную технику **не имеют**. Ново-Ленинский дом-интернат социально-трудовые услуги оказывает на участках, принадлежащих работникам учреждения. Центр помощи детям на момент проведения проверки (июль 2016 года) только оформляет земельный участок 0,35 га в бессрочное пользование. Удобрения, семена, ГСМ для производства в Центре сельскохозяйственной продукции в 2015 году приобретены директором учреждения в качестве пожертвований, а земельный участок обрабатывался мотоблоком, находящимся в собственности сторожа.

ГЗ на производство сельскохозяйственной продукции Министерством доведено Ново-Ленинскому дому-интернату на 2015 год, Центру – на 2016 год.

Кроме того, в Уставе КУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарск» в перечень дополнительных видов деятельности, которые имеют право осуществлять учреждение, сельскохозяйственное производство **не включено**. Сельскохозяйственную продукцию (овощи), произведенную в рамках социально-трудовых услуг, Учреждение отражает как пожертвования, полученные от частных лиц по актам приемки пожертвований по рыночным ценам.

Центр помощи детям имеет **проблемы** с получением лабораторно-инструментальных исследований (сертификатов) на продукцию, произведенную в рамках социально-трудовых услуг. Использование такой продукции в питании несовершеннолетних при отсутствии исследований **запрещено** СанПиН 2.4.5.2409-08 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45).

Необходимо отметить, высокий **износ** основных средств (до 80 % и более) во всех проверенных учреждениях.

Практически все учреждения отмечают проблемы с **хранением продукции** из-за ветхого состояния овощехранилищ. Например, здания отдельных ферм в Тулюшкинском ПНИ постройки 1936 г., в Сергинском ПНИ животноводческие помещения построены в 1964-1971 гг., овощехранилище в 1983 г.

Целесообразно рассмотреть вопрос об образовании подсобных хозяйств в психоневрологических интернатах, которые производят **наибольшие** объемы сельхозпродукции (практически на уровне малых и средних сельхозтоваропроизводителей области).

Выделение подсобных хозяйств позволит более **законно** включать в штат учреждений специальности, как дояр, тракторист и т.д. Например, в Тулюшкинском ПНИ обязанности по организации работы по производству сельскохозяйственной продукции возложены на 9 человек, в том числе на 4 инспектора по труду, 3 тракториста, 1 водителя и дояра. В Сергинском ПНИ такие обязанности возложены на 11 человек, в том числе дояра, ветеринара (0,5 ставки), водителей.

А также наделение статусом юридического лица подсобных хозяйств позволит им принять участие в государственных программах Иркутской области, направленных на развитие сельскохозяйственного производства.

По мнению Министерства это может привести к увеличению стоимости продукции.

Однако, как показали результаты мероприятия, проведенного КСП Иркутской области, большинство учреждений принимает на склад, списывает на питание и реализует продукцию **не по самым низким** ценам.

В проверенных учреждениях в нарушение п. 104 Инструкции № 157н в приказах об учетной политике не предусмотрен порядок учета и формирования фактической стоимости материальных запасов при их изготовлении самим учреждением. Затраты на производство продукции собственного производства, за исключением Тулюшкинского ПНИ не формировались. Продукция, выращенная на «подсобном участке», принималась на учет и списывалась на питание по «рыночным ценам», утвержденными приказами директоров учреждений, или по прайс-листам сельхозтоваропроизводителей. В отдельных учреждениях по ценам, превышающим **средние цены** реализации сельскохозяйственной продукции крупными и средними сельскохозяйственными предприятиями в соответствующем районе Иркутской области в 1,5-2 раза.

Стоимость производства продукции животноводства может быть снижена при использовании пищевых отходов. Однако из 4-х проверенных учреждений в 3-х учет пищевых отходов **не ведется**, акты оприходования отходов не составляются. Договоры на вывоз отходов не заключены или заключены, как в ОГБУСО «Социальный реабилитационный центр для несовершеннолетних детей Иркутского района», с физическими лицами (Кухар А.П., Мирсанов Г.И., Шульгин В.И.) на безвозмездной основе без указания количества отходов и места проживания указанных лиц или места вывоза этих отходов.

В Сергинском ПНИ согласно актам оприходования пищевых отходов передано на корм животных 14 077 кг (в среднем 38 кг в день). Однако к существенному снижению стоимости производства мяса это не привело. Мясо свинины списано на питание получателей социальных услуг по цене 254,59 рублей/кг при средней потребительской цене реализации по данным статистики от 296,26 рублей/кг до 307,54 рублей/кг (в среднем 299,7 рублей/кг).

Нормативные затраты на приобретение продуктов питания согласно Порядку определяются по типам и видам учреждений на основании установленных норм питания № 13-мпр. Нормы питания в учреждениях социального обслуживания утверждены приказом Министерства от 28.11.2014 № 184-мпр (далее - **приказ министерства № 184-мпр**).

Расход продуктов питания осуществлялся на основании ежедневных меню-требований и требований – накладных.

Питание в учреждениях социального обслуживания регламентируется Положениями, утвержденными их директорами. В соответствии с Положениями утверждены примерные семидневные или десятидневные меню на весенне-летний и осенне-зимний периоды. Ежедневные меню-требования на основании, которых производится списание продуктов питания, должны ежедневно составляться и утверждаться в соответствии с примерными меню-требованиями.

Следует отметить, что при разработке примерных меню энергетическая ценность питания, рекомендованная для соответствующих категорий получателей социальных услуг, соблюдалась, в том числе за счет увеличения потребления жиров и углеводов.

Во всех 4-х проверенных Учреждениях установленные нормы питания, утвержденные приказом министерства № 184-мпр, не соблюдались.

| Учреждение | Израсходовано больше потребности * | Израсходовано меньше потребности * |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат» | картофель, кондитерские изделия и сахар | соки, молоко |
| ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат» | хлеб, крупы, бобовые, сахар, овощи соленые, мясо, масло сливочное | рыба, яйцо, молоко и молочные продукты, фрукты свежие, соки, овощи свежие. |
| ОГБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, Иркутского района» | кондитерские изделия и сахар, мясо, крупы, картофель, томатная паста | хлеб, овощи, фрукты, соки, яйцо, молоко и кисломолочные продукты, творог, сметана, рыба |
| ОГБУСО «Ново-Ленинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» | масло и жировые продукты | рыба, хлеб, фрукты и соки |

* потребность исходя из норм, установленных приказом министерства № 184-мпр.

Несоблюдение норм обусловлено как наличием получателей социальных услуг сверх расчетной, сверхустановленной ГЗ и неправильными расчетами нормативных затрат.

В проверенных Учреждениях установлены факты **несоблюдения** режимов питания, примерных меню, нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – **Закон № 44-ФЗ**), поставки отдельных продуктов по ценам, превышающим средние потребительские цены по Иркутской области, и т.д., что привело также к неисполнению утвержденных норм питания и неэффективному расходованию бюджетных средств.

Отделом внутреннего контроля и аудита Министерства в 2015 году проводились проверки в учреждениях социального обслуживания в части сохранности собственных средств граждан, проживающих в этих учреждениях. В 3-х учреждениях - ОГБУСО «Ново-Ленинский дом - интернат для престарелых и инвалидов», ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат», ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат».

Выявлены факты хищения или присвоения денежных средств граждан в крупных размерах посторонними лицами и работниками учреждений. Материалы проверок переданы в следственные органы, возбуждены уголовные дела, работники учреждений, причастные к хищениям, уволены.

ОГБУСО «Ново-Ленинский дом - интернат для престарелых и инвалидов».

Учреждение расположено в г. Иркутске. В своем составе имеет структурное подразделение - отделение активного долголетия в п. Раздолье Усольского района. В 2015 году с марта месяца в Учреждении назначен новый директор, заместитель по медицинской работе, с июня месяца - диетсестра в п. Раздольное.

Проектная мощность Учреждения 181 человек, плановое количество получателей социальных услуг на 2015 год утверждено государственным заданием – 199 человек. По данным Учреждения среднесписочная численность получателей социальных услуг за 2015 год составила 183 человека.

Нормативные затраты на приобретение продуктов питания на 2015 год рассчитаны на сумму 9 017,39 тыс. рублей в целом без разделения по источникам финансирования, исходя из норм обеспечения питания, утвержденных приказом министерства от 28.11.2014 № 84-мпр, стоимости продуктов питания, и количества койко/дней согласно проектной мощности Учреждения (63 350 койко/дней). В среднем расходы на питание на 1 человека по расчету составили **142,34** рублей/койко-день. При расчете применены нормы расхода продуктов по весу «нетто» (с учетом технологических потерь), тогда как списание производится по весу «брутто». В результате расчетная потребность занижена на 1 247,2 тыс. рублей. С учетом веса «брутто» расходы на 1 человека должны составить **146,3** рубля/койко-день.

Согласно бюджетной отчетности Учреждения за 2015 год стационарные услуги предоставлены 211 получателям в количестве 65 352 койко/дней. Стоимость питания в рамках предоставления услуг в стационарной форме на 1 койко /день составила **142,49** рублей /койко-день, в том числе:

- за счет средств областного бюджета – 30,07 рублей/день,
- за счет средств от предпринимательской деятельности – 112,42 рублей/день.

Расходы на закуп продуктов питания исполнены на сумму 8 823,6 тыс. рублей, в том числе в сумме:

- 2 008,8 тыс. рублей за счет субсидий (100 % от плана поступлений),
- 6 814,8 тыс. рублей за счет платных услуг (97,2 % от плана).

В 2015 году заключено 37 договоров и контрактов, в том числе 8 государственных контрактов и договоров на поставку продуктов за счет субсидий из областного бюджета и 29 договоров за счет приносящей доход деятельности.

Кроме того, Учреждению передано продуктов питания на сумму 179,1 тыс. рублей (картофель, свежие овощи, зелень, гречневая крупа, чай, домашний компот, сахар), в том числе согласно актам и накладным на склад Учреждения принято сельскохозяйственной продукции, произведенной на «приусадебном» участке, в количестве 5 264,8 кг на сумму 170,9 тыс. рублей.

Фактические расходы (фактическая стоимость питания) составили 9 312,3 тыс. рублей, из них:

- субсидии на выполнение ГЗ – 1 962,2 тыс. рублей;
- приносящая доход деятельность – 7 350,1 тыс. рублей.

Фактические расходы превышают кассовые на 488,7 тыс. рублей в связи с использованием продуктов, полученных безвозмездно, и движения в течение года остатков продуктов.

Учреждением проводилась работа по оптимизации цен на продукты питания.

Так, договоры на поставку в основном заключены с поставщиками, находящимися на упрощенной системе налогообложения (без НДС). Кроме того, в целях экономии средств закупалась продукция с низкой жирностью.

Молоко, яйца закупались у сельхозтоваропроизводителей Иркутской области. В 1 квартале договоры на поставку молочной продукции были заключены с 3-мя поставщиками, из них самые высокие цены на молоко были у ООО «Белореченское», самые низкие – у СХЗПК «Сагаангол». На поставку яйца куриного в 1 квартале договор

заключен с ООО «Белореченское» по цене 4,80 рублей/шт., со 2 квартала с ООО «Окинский» по цене 5,00 рубля/шт.

Овощи поставлялись непосредственно сельхозтоваропроизводителями и посредническими организациями. Соответственно цены на продукцию, поставляемую посредническими организациями, **выше**, чем цены сельхозтоваропроизводителей. Так, ООО «ФруктТорг» поставлены овощи производства Китай - картофель по цене 40 рублей/кг (в декабре по цене 22 рубля /кг), огурцы свежие – 40 рублей/кг, перец-130 рублей/кг, свекла – 32 рубля/кг, капуста -27 рублей/кг. Тогда как ООО «Белореченское» картофель поставлен по цене 15 рублей/кг, свекла -13 рублей/кг. В ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат» в декабре месяце картофель поставлен по цене 21 рубль/кг, капуста – 12 рублей/кг.

На поставку мяса говядины договоры заключены с ООО «Продовольственная компания Рокфор», ООО «Восточно-Сибирская мясо-молочная компания» и ООО «Лидерпродукт». Самая высокая цена 409 рублей /кг ООО «Восточно-Сибирская мясо-молочная компания», самая низкая - 354 и 364 рублей/кг - ООО «Продовольственная компания Рокфор». Мясо согласно сертификатам на продукцию произведено в Алтайском крае.

Как показал анализ, нормы питания **не соблюдались**, что обусловлено увеличением численности получателей сверх расчетной, и сверх установленной государственным заданием, а также неверным расчетом потребности.

Кроме того, несоблюдение структуры фактических расходов на питание (в натуральном выражении) нормативным, обусловлено усредненными нормами питания для домов – интернатов без учета диагноза и набора продуктов для каждого вида хронического заболевания, который рекомендован в Методических рекомендациях по организации диетического (лечебного) питания в государственных стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста (далее - Методические рекомендации), утвержденных постановлением Минтруда России от 15.02.2002 № 12 (в редакции от 04.06.2007).

Обеспечение клиентов среднесуточным продуктовым набором против утвержденных норм питания составило для проживающих с заболеваниями:

- сахарным диабетом 84,7 % ;
- желудочно-кишечного тракта 87,46 %;
- сердечно-сосудистой системы 88,16 %.

В разрезе групп основных продуктов питания исполнение норм характеризуется следующим образом:

- «Хлеб, крупы и другие зернопродукты» нормы исполнены в пределах от 77,75 % (диета с заболеваниями сердечно-сосудистой системы) до 82,83 % (диета ЖКТ);
- «Овощи» - в пределах от 93,67 % (диета с заболеваниями сахарный диабет) до 99,65 % (диета с заболеваниями сердечно-сосудистой системы);
- «Фрукты и соки» - в пределах от 54,75 % (диета с заболеваниями сахарный диабет) до 69,19 % (диета с заболеваниями сердечно-сосудистой системы);
- «Молоко и молочные продукты» - от 90,37 % (диета ЖКТ) до 103,58 % (диета с заболеваниями сахарный диабет);
- «Мясо и мясопродукты, птица, яйца и рыба» - в пределах от 96,16 % до 98,98 % ((в основном не исполняются нормы по рыбе);
- «Масла и жировые продукты» - от 91,45 % (диета с заболеваниями сахарный диабет) до 110,85 % (диета ЖКТ);

- «Кондитерские изделия и другие продукты» - от 71,61 % (диета с заболеваниями сахарный диабет) до 78,94 % (диета с заболеваниями сердечно-сосудистой системы).

В соответствии с 7-дневным меню на зимне-весенний период в течение 4-х дней для больных сахарным диабетом и 3-х дней при диете с заболеваниями желудочно-кишечного тракта и сердечно-сосудистых заболеваний 1-2 раза в день предусмотрены свежие фрукты (яблоки, бананы, апельсины, мандарины, груши, персики). В отдельные месяцы в начале года свежие фрукты не выдавались совсем или выдавались один раз в день.

Тем самым, основные положения, изложенные в Методических рекомендациях по организации профилактического и лечебного питания в зависимости от наличия хронических заболеваний, в 2015 году в полной мере не соблюдены.

В отделении активного долголетия в п. Раздолье не соблюдался режим питания, установленный Положением о пищеблоке. Вместо 6 разового питания в отделении осуществлялось 4-х разовое (завтрак, обед, полдник, ужин) и для больных сахарным диабетом 5-ти разовое питание (завтрак, обед, полдник, ужин, паужин). Вместо кисломолочных продуктов, предусмотренных на паужин 7-ми дневными меню, ежедневными меню предусмотрены колбаса п/к, цыпленок отварной, сыр, консервированная рыба.

В январе месяце порции в ежедневном меню предусматривались и выдавались в **меньшем** объеме, чем установлено 7-дневным меню. Например, 7-дневным меню порция 1-го блюда (суп) предусмотрена 400гр. на человека, ежедневным меню в январе месяце (до 2.02.2015) – 250 гр. Меньше нормы выдавалось хлеба, свежих фруктов и овощей, кисломолочные продукты выдавались 3-4 раза в месяц (7-ни дневным меню предусмотрены ежедневно) и т.д.

С февраля месяца в отделении в п. Раздолье порции увеличены до размеров, предусмотренных 7-ми дневным меню, однако с августа месяца для больных сахарным диабетом **исключен** паужин, т.е. перешли на 4-х разовое питание. С июня 2015 года отделение, расположенное в г. Иркутске, также перешло на 5-ти разовое питание, включив в завтрак дополнительно напитки и фрукты. При этом Положение об организации питания и примерное 7-ми дневное меню в части сокращения режима питания **не корректировалось**.

Кроме того, до июня 2015 года в отделении активного долголетия в п. Раздолье на завтраки в кашу для всех без исключения проживающих граждан включена белковая смесь. Согласно Методическим рекомендациям смесь назначается только по медицинским показаниям (нарушение белковой образовательной и транспортной функций печени, клинико-лабораторные признаки токсического поражения системы крови, токсические энцефалопатии с вегетососудистым или нейроэндокринным синдромами и т.д.) в качестве дополнительного питания (для ослабленных больных).

В соответствии с распоряжением Министерства от 14.03.2013 № 86-мр и поручением Министра от 03.03.2014 № 53-76-30/14 белковая смесь применяется при организации питания для граждан пожилого возраста и инвалидов, полностью утративших способность к самообслуживанию (лежачих). Медицинские показания за 2015 год не представлены, лежащих больных в отделении не было. Примерным 7-ми дневным меню белковая смесь в составе блюд не предусмотрена.

Всего за 2015 год **необоснованно** списано 80,88 кг белковой композитной смеси на сумму 141,5 тыс. рублей.

Задание на производство сельскохозяйственной продукции, перевыполнено в 1,5-2 раза по производству всех видов овощей, кроме картофеля, огурцов и лука. При этом Учреждение земельных участков сельскохозяйственного назначения не имеет и

имуществом для выполнения сельскохозяйственных работ не наделено. В оперативном управлении имеются только 2 овощехранилища в п. Раздолье и в г. Иркутске. По пояснениям специалистов Учреждения сельскохозяйственная продукция (овощи) производится в п. Раздолье Усольского района на земельных участках, принадлежащих работникам Учреждения. Семенной материал Учреждением не закупался, а предоставлялся владельцами земельных участков.

Производство собственной продукции обеспечивает потребность Учреждения не более, чем на 14 %. Овощи, произведенные Учреждением, в рамках проведения социально-реабилитационных мероприятий в 2015 году сторонним организациям или работникам учреждения не реализовывались, использовались только на питание граждан, проживающих в учреждении.

Продукция на склад принималась по ценам, указанным в прайсе-листе ИП Житов (п. Раздолье Усольский район) на дату принятия продукции к учету. Картофель принят по средней цене 29,98 рублей/кг, что почти **в 2 раза** превышает среднюю цену реализации картофеля крупными и средними сельхозорганизациями, производящими продукцию на территории Усольского района (информация Иркстата). Овощи приняты по средней цене 27,99 рублей/кг (помидоры 97 рублей/кг, перец-98 рублей/кг, огурцы – 50 рублей /кг, свекла и кабачки по 25 рублей/кг, морковь – по 28 рублей/кг), что **на 41,9 %** превышает среднюю цену реализации крупными и средними сельхозорганизациями по данным государственной статистики.

ОГБУСО «Социальный реабилитационный центр для несовершеннолетних детей Иркутского района»

Учреждение состоит из трех стационарных отделений: приемное отделение, отделение диагностики и социальной реабилитации в с. Урик, отделение диагностики и социальной реабилитации в д. Кыцигировка. В феврале 2015 года изменен статус Учреждения с казенного на бюджетное, что, в том числе, обусловило нижеуказанные нарушения.

Согласно данным Учреждения за 2015 год стационарные услуги предоставлены 48 получателям (от 3 до 18 лет), в том числе 18 человек от 12 до 18 лет в количестве 16 541 койко/дней, стоимость питания в рамках предоставления услуг в стационарной форме на 1 койко /день составила 146,05 рублей /койко-день. Плановая наполняемость согласно утвержденного ГЗ на 2015 год составляет 51 человек.

Фактические расходы (фактическая стоимость питания) составили 2 344,7 тыс. рублей или на 57,2 тыс. рублей меньше кассовых. По пояснениям главного бухгалтера Учреждения расхождения объясняются наличием остатков продуктов на 01.01.2015. Однако в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Ведомость остатка продуктов на 01.01.2015» **не представлена**, так как в начале 2016 года согласно пояснительной записке Учреждения совершена «вирусная атака» на компьютер главного бухгалтера.

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения за период с 05.02.2015 по 31.12.2015 поступило продуктов на общую сумму 2 529,37 тыс. рублей, в том числе:

- 2 236,97 тыс. рублей по договорам и контрактам, оплаченным за счет средств областного бюджета;

- 211,6 тыс. рублей сельскохозяйственной продукции, произведенной на приусадебных участках Учреждения;

- 45,3 тыс. рублей от различных организаций в качестве благотворительной помощи;

- 35,5 тыс. рублей от ОГКУ «Комплексный центр социального обслуживания Эхирит-Булагатского района» (продукты переданы в связи с его закрытием).

Расход продуктов на питание за период с 04.02.2015 по 31.12.2015 составил 2 466,98 тыс. рублей, из них по КФО 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» списано продуктов на сумму 93,1 тыс. рублей, по КФО 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» 2 373,9 тыс. рублей, что **превышает** сумму поступивших продуктов по договорам и контрактам, оплаченным за счет субсидии, и фактических расходов, отраженных в отчете Учреждения за 2015 год.

В нарушение Инструкции № 157н по КФО 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» отражен расход продуктов по приносящей доход деятельности. Причем достоверно определить расход продуктов питания за счет предпринимательской деятельности **не представляется возможным**, так как проверкой **выявлены расхождения** количества продукции, принятой на склад, и поставленной на учет в Учреждении, в частности по капусте свежей на склад по актам оприходования принято на 30 кг меньше, чем отражено в учете.

Всего в 2015 году заключено договоров и контрактов на общую сумму 2 636,1 тыс. рублей, в том числе:

- 14 договоров на сумму 923,03 тыс. рублей (на поставку молочных продуктов с ООО «Сибирский продукт», на поставку фруктов, яйца, мясо кур, бакалеи с ООО Натком», на поставку мяса говядины и хлеба с ЗАО «Иркутские семена», с ООО «Усть-Ордынский» на поставку мясных полуфабрикатов, поставку хлеба с ИП Цеунчик Елена Николаевна);

- 15 контрактов на поставку продуктов питания на общую сумму 1 713,1 тыс. рублей, (ООО «Натком», ООО «Сибирский продукт», ООО «Лето», ООО «Фиш-Трейд»).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения Г(М) услуг на 2015 год утвержден 10.12.2015, в который включено 36 закупок продуктов питания на сумму на сумму 3 042 тыс. рублей, что на 754,5 тыс. рублей превышает годовой объем финансирования, утвержденный Планом ФХД на 2015 год, по КБК «расходы на питание».

По пояснениям специалиста Учреждения, занимающегося размещением контрактов, первоначально план-график Учреждения размещен 31.12.2014. Однако на эту дату Учреждение (в качестве ОГСБУ) зарегистрировано не было. Таким образом, план-график размещения заказов на поставку ОГБСУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» 31.12.2014 размещен быть не мог.

Согласно графе «График осуществления закупок» Плана-графика закупки продуктов питания размещены с июня 2015 года, т.е. половина закупок. До августа 2015 года закупки на общую сумму 923,03 тыс. рублей осуществлены на основании прямых договоров с поставщиками. Стоимость каждой закупки не превышает 100 тыс. рублей. При составлении Плана-графика начальная цена контрактов не скорректирована на стоимость закупок, осуществленных в 1 полугодии 2015 года, что обусловило многочисленные нарушения Закона № 44-ФЗ.

Фактически в 2015 году путем проведения электронного аукциона размещено 14 государственных контрактов на сумму 1 713,4 тыс. рублей (56 %) из планируемых 36 закупок. Из них 4 контракта на сумму 268,1 тыс. рублей заключены с условием поставки продуктов во втором полугодии 2016 года с ООО «Натком». В 2015 году не размещались заказы, включенные в план-график, на поставку масла подсолнечного, круп, соков, муки пшеничной, кондитерских изделий, конфет, мармелада, хлеба пшеничного.

Из 10 контрактов со сроком действия в 2015 году 6 контрактов заключено с единственными поставщиком, а именно – 3 контракта с ООО «Натком» на поставку овощей (лук, морковь, капуста), рыбы, говядины и печени замороженной, 2 контракта с ООО «Лето» на поставку сосисок молочных, какао, кисель, соль, икра кабачковая,

сгущенное молоко, джем, повидло, рыбные консервы, макароны и прочие бакалейные товары, 1 контракт с ООО «Сибирский продукт» на поставку молочной продукции, и 1 контракт с ООО «Фиш-Трейд» на поставку полуфабрикатов мясных. Контракты заключены по начальной (максимальной) цене. 4 контрактов заключено со снижением начальной цены на шаг аукциона – 3 контракта с ООО «Сибирский продукт» на поставку яиц, цыплят, масло сливочного и сыра, 1 контракт на поставку фруктов с ООО «Натком».

В 1 полугодии договоры на поставку продукции заключались непосредственно с предприятиями, производящими и перерабатывающими сельскохозяйственную продукцию, – ЗАО «Иркутские семена», ООО «Усть-Ордынский мясокомбинат». Заявки на участие в электронных аукционах на размещение заказов на поставку продуктов питания предприятия, производящие продукцию, не представили, и контракты заключены только с посредническими организациями. Соответственно и цены на продукты, поставляемые торгово-сбытовыми организациями, были выше цен на аналогичные продукты, поставляемые производителями продукции.

Например, мясо говядины замороженной (производство ОАО «Белореченское») поставлено ООО «Натком» по цене 260 рублей/кг, тогда как сельхозпроизводитель ЗАО «Иркутские семена» - 250 рублей/кг. Основные продукты – мясо, молочные продукты, яйца, мясо куриное – поставленные в Учреждение согласно сертификатам произведены в Иркутской области.

Анализ контрактов и товарно-транспортных накладных показал, что в Учреждении **отсутствует** система планирования заказов и контроля за их выполнением.

Перечень продукции, утвержденный спецификацией к контрактам, не соблюдался. Контракты на поставку яиц, молочных сосисок, рыбы свежей, бакалейных товаров исполнены на 50-70%. Штрафные санкции к поставщикам не применялись.

В нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ дополнительные соглашения к контрактам не заключались, наименования и количество продукции не изменялось. При этом без внесения изменений в контракты (т.е. без соглашения сторон) изменено количество и ассортимент продуктов питания, т.е. нарушены существенные условия контрактов. При исполнении контракта допускались случаи перемены поставщиков и поставка продукции без заключения контрактов. По соглашению сторон расторгнут контракт только с одним поставщиком - ООО «Фиш-Трейд» от 26.11.2015.

Выборочный анализ показал, что цены на продукцию, указанную в спецификациях к контрактам, поставщиками в основном соблюдались. Однако товар, не поименованный в спецификации, поставлялся по **фактическим ценам** поставщиков, при этом цены поставки не согласованы.

Например, с ООО «Лето» заключено 2 контракта от 29.09.2015 № 368812 и от 19.10.2015 № 389045 на поставку сосисок молочных на сумму 22,3 тыс. рублей (100 кг) и бакалейных товаров на сумму 71,7 тыс. рублей (договоры с этим поставщиком не заключались). Одновременно заключены контракты с ООО «Натком» на поставку фруктов (бананы, яблоки, груши), сухофруктов и овощей. Сосиски молочные поставлены по ценам, указанным в контракте (223,6 рублей/кг), в количестве 45,9 кг на сумму 11,4 тыс. рублей или 50 % от стоимости заключенного контракта. Бакалейные товары поставлены также на сумму меньшую, чем предусмотрено контрактом. Вместо них ООО «Лето» поставлена продукция, которая контрактами не предусмотрена - фрукты свежие, сухофрукты, чеснок, лук, конфеты шоколадные, печенье, вафли, крупы и т.д. Причем, яблоки, чеснок, курага поставлены по ценам на 14- 50 % выше, предусмотренных контрактом с ООО «Натком», тогда как лук и сухофрукты на 8 % и 1,2 % ниже, указанных

цен. Поставка ООО «Лето» зефира, шоколадных конфет, печенья, вафель контрактами, заключенными с ООО «Лето» и ООО «Натком», не предусмотрена.

Аналогично ООО «Сибирский продукт» в 2015 году осуществлялась поставка продуктов, **не предусмотренных** контрактами и договорами, заключенными с указанным поставщиком. Так, Учреждением с этим поставщиком в 2015 году заключено 3 договора на поставку молочной продукции и 4 контракта на поставку яиц, молочной продукции, куриного мяса, сыра и масла сливочного. Контракты на поставку яиц и мяса куриного исполнены на 60-70 %, в том числе за счет снижения цены по отношению к цене, предусмотренной в контракте. А вместо этого ООО «Сибирский продукт» поставлена продукция, не предусмотренная контрактами, крупы и бобовые (геркулес, гречка, пшеница, риса, горох, манка и т.д.), консервы рыбные в масле, томатная паста, икра кабачковая, сахар и т.д..

Контракт от 10.07.2015 № 249428 на поставку рыбы свежей (горбуша и минтай) на сумму 192,8 тыс. рублей заключен с ООО «Натком». Фактически рыба поставлялась и ООО «Натком», и ООО «Сибирский продукт». Причем последний поставщик без заключения с ним договора или контракта поставил минтай и горбушу на 6,8 % и 29,2 % ниже цены поставки аналогичной продукции ООО «Натком».

Начальная (максимальная) цена контрактов (далее - НМЦК) определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

При расчете НМЦК единственным источником ценовой информации являлась информация о ценах, содержащаяся в коммерческих предложениях организаций, которые поставляли продукты питания в прошлом периоде – ООО «Натком», ООО «Сибирский продукт», а также запрошены коммерческие предложения от субъектов малого предпринимательства, производящих сельскохозяйственную продукцию на территории Иркутского района. Статистическая информация и информация официальных сайтов не использовалась, что не отвечает требованиям Закона № 44-ФЗ о возможности использования в качестве обоснования цен нескольких видов информации с целью выбора наиболее оптимального варианта, способствующего эффективному расходованию средств.

Недостаточная проработка информации при определении НМЦК привела к тому, что цена, установленная контрактами, **превышала** фактическую цену поставки, что послужило одной из причин нарушений Закона № 44-ФЗ.

Например, НМЦК на поставку яиц куриных рассчитана исходя из цен, указанных в коммерческих предложениях 3-х поставщиков – 6,1 рублей/шт или 61,1 рубль/десяток. Победителем электронного аукциона на поставку 10 000 яиц признан ООО «Сибирский продукт», предложивший наименьшую стоимость контракта 47 963,5 рублей, т.е. по цене 47,96 рублей/десяток. Фактически вся партия яиц поставлена по одной цене 4,35 рублей за единицу. Контракт не исполнен, вместо этого поставлена продукция, **не предусмотренная** контрактом.

Цены на продукты питания, предусмотренные в контрактах в основном **ниже** средних потребительских цен по Иркутской области в 2015 году (данные государственной статистики). Вместе с тем, по договорам, заключенным в январе-феврале 2015 года, **отдельные** продукты поставлены по ценам, **превышающим** средние потребительские цены по Иркутской области аналогичного периода.

Например, яйца куриные по цене 5,88 рублей/шт., что ниже договорной цены (5,94 рубля), но выше средних потребительских цен по Иркутской области в январе (5,7 рублей) и феврале месяце 2015 года (5,82 рубля). Сыр голландский поставлялся по цене 380 рублей/кг, как это предусмотрено договором, но выше средних потребительских цен по Иркутской области в январе (363,15 рублей /кг) и феврале месяце 2015 года (377,1

рубля/кг). Аналогично бананы в январе и феврале поставлены по цене 127,35 рублей/кг при средней потребительской цене 97,3 рубля/кг и 121,53 рубля/кг и т.д.

В соответствии с представленным журналом бракеража продукции имело место поставка продукции на предельных сроках реализации (поставщик ООО «Натком»), а также использование продукции после окончания срока реализации (молочная продукция, яблоки, бананы). Журнал бракеража ведется **неправильно**, не занесены отдельные партии товара, фактические сроки реализации продуктов относятся к другим партиям поставки, что документально не подтверждено.

Одной из причин нарушения условий контрактов являлось **завышение** потребности в продуктах при размещении заказов. Однако нормы питания, утвержденные приказом министерства, не соблюдались, и продукты в количестве необходимом для выполнения этих норм Учреждением не закупались.

Анализ примерного меню и меню-требований на каждый день показал, что нормы питания, утвержденные Министерством, **не соблюдались**.

Так, приказом № 184-мпр нормы питания утверждены в разрезе 3-х возрастных групп (3-7 лет, 7-11 лет, 12-18 лет), примерное меню только в разрезе 2-х возрастных групп (3-7 лет, 8-18 лет). Соответственно нормы питания для возрастной группы 8-18 лет (самые высокие) не применялись. Питание детей этой возрастной группы осуществлялось или по нормам питания для детей от 7 до 11 лет или по усредненным нормам.

Не соблюдены требования СанПиН 2.4.5.2409-08 в части требования к организации здорового питания и формированию примерного меню:

- выборочной проверкой меню-требований, примерного 10-дневного меню, установлено несоблюдение норм питания по возрастной группе от 3 до 7 лет. Например, меньше нормы обеспечивались воспитанники молочными продуктами, сметаной, творогом, овощами, маслом сливочным и растительным, яйцом, сверх нормы - сахаром, кондитерскими изделиями, курицей, рыбой, картофелем.

- установлены факты несоблюдения примерного меню и меню-требований в части утвержденных блюд. Примерным 10-дневным меню в течение 2-х дней в каждом периоде (72 дня в год) в состав второго завтрака включены нектарины, которые не закупаются Учреждением. Нектарины заменялись согласно меню-требованиям на яблоки или груши, что таблицей замены продуктов не оговаривается. В осенне-зимнем меню в состав обеда (1 раз в 10 дней или 18 дней в полгода) включена нарезка из свежих помидоров с растительным маслом, которые Учреждение в этот период не закупает. Согласно меню-требованиям нарезка из свежих помидоров готовилась в сентябре-октябре, в остальные 4 месяца в отделении, расположенном в с. Урик, в составе обеда это блюдо не готовилось и не заменялось. В отделении, расположенном в д. Кыцигировка, блюдо заменялось на салат из отварных овощей или соленый огурец и т.д.

Проверкой установлены **факты закупки и списания** продуктов, **не предусмотренных** 10-дневным меню, а также списание продуктов в объемах, превышающих объемы, рассчитанные в соответствии с технологическими картами. Например, кисломолочные продукты списаны согласно меню-требованиям в размере 214 гр. на человека, вместо 200 гр., предусмотренных 10-дневным меню, хлеб пшеничный -350 гр. на человека, вместо 300 гр. по 10-дневному меню и т.д.

В 2015 году согласно данным Учреждения получено сельскохозяйственной продукции на сумму 293,3 тыс. рублей. Задание на производство продукции растительного и животного происхождения на 2015 год перевыполнено (не выполнен только план по производству свеклы).

Учреждение наделено имуществом на праве оперативного управления для выполнения сельскохозяйственных работ - грузовой фургон ГАЗ 27527, трактор малогабаритный, картофелекопалка, овощехранилище по адресу д. Кыцигировка, теплицы из сотового поликарбоната.

В 2015 году в соответствии с распоряжениями министерства имущественных отношений от 07.08.2015 № 1102/и от 03.07.2015 № 897/и из оперативного управления изъято неиспользуемое имущество (навесной плуг ПЛН 3-35, косилка КСФ 2.1 2002). Навесной плуг передан ОГБУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Братского района», косилка - ОГБУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Заларинского района». По пояснениям работников Учреждения плуг не использовался в связи с тем, что не подходил к малогабаритному трактору. Малогабаритный трактор Учреждением также не используется в связи с малой мощностью, а для обработки участка для выращивания овощей привлекается сторонняя техника.

За Учреждением на праве бессрочного пользования закреплен участок площадью 3673 кв.м., который используется в целях производства сельскохозяйственной продукции (овощи, картофель).

На 01.01.2015 с учетом остатков сельскохозяйственная продукция числилась на сумму 422,2 тыс. рублей, из них использовано на питание детей 80,6 тыс. рублей, реализовано физическим лицам на сумму 67,1 тыс. рублей.

Затраты на производство продукции собственного производства не формировались. Директором Учреждения утверждены прейскуранты цен на продукцию, выращенную на подсобном участке, для нужд Учреждения и реализации, которые при приеме продукции на склад и ее реализации на сторону не соблюдались.

Так, картофель и морковь приняты на склад по средней цене 15,1 рублей /кг и 15,8 рублей/кг при утвержденной прейскурантом цене 15 рублей/кг, капуста по 14,8 рублей/кг при утвержденной цене 10 рублей/кг, свекла по цене 7,96 рублей/кг при утвержденной цене 10 рублей/кг.

Продукция, произведенная на приусадебных участках в д. Кыцигировка и с. Урик, приходовалась по разной цене (картофель и капуста по более высокой цене в д. Кыцигировка). Огурцы, помидоры, морковь, кабачки - по более высокой цене в с. Урик. Так, ранние помидоры, огурцы, морковь, кабачки, перец и поздний редис оприходованы на склад по цене 50 рублей/кг.

Следует отметить, что имеются значительные расхождения в ценах, на продукцию, произведенную в один и тот же период времени.

Например, помидоры 23 и 26 июля приняты на склад по цене 50 рублей/кг, а 25.07.2015 по цене 30 рублей/кг. Огурцы 15,17,18 июня приняты по цене 50 рублей/кг, а 19 июня - по цене 10 рублей/кг и т.д.

Реализовано продукции в соответствии с 10 договорами на сумму 67,1 тыс. рублей, заключенными с работниками Учреждения, проживающим на территории с. Урик и д. Кыцигировка.

По пояснениям директора Учреждения, реализация картофеля затруднена из-за отсутствия рынков сбыта продукции.

Средства от реализации произведенной продукции в сумме 31,3 тыс. рублей направлены на приобретение хозяйственных и сантехнических материалов (краска, гвозди, цемент и т.д.), а также на приобретение семенного материала. Остаток неиспользованных средств на счете Учреждения на 01.01.2016 - 35,8 тыс. рублей.

В соответствии с накладными на отпуск продукции в 2015 году реализовано 600 кг картофеля по цене по цене **в 2 раза ниже**, утвержденной прејскурантом и **в 1,5 раза** ниже цены прихода продукции на склад Учреждения (поручение экономисту Учреждения, на которого возложены обязанности по заключению договоров, с пометкой «мелкий картофель»). На склад картофель по такой цене и в таком количестве не приходовался, отметок «мелкий картофель» в актах оприходования продукции нет.

ОГБУСО «Тулюшкинский психоневрологический интернат»

Учреждение располагается на территории Куйтунского района. На 01.01.2016 в Учреждении проживало 172 человека, из них 40 недееспособных. Возраст проживающих составляет от 18 лет до 41 года.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, в том числе при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи по диетологии.

По данным Учреждения средняя численность проживающих за 2015 год составила 167 человек. Плановое количество получателей социальных услуг на 2015 год утверждено государственным заданием 174 человека.

Нормативные затраты на приобретение продуктов питания рассчитаны без учета хлеба, молока, говядины, свинины и картофеля, так как Учреждение обеспечивает себя указанными продуктами самостоятельно в полном объеме.

В среднем планируемые расходы на питание на 1 человека составили 105,47 рублей/койко-день, в том числе за счет средств субсидии – 35,39 руб./койко-день и за счет собственных средств – 70,08 руб./койко-день.

Согласно бюджетной отчетности Учреждения за 2015 год стационарные услуги предоставлены 209 получателям в количестве 61045 койко/дней, стоимость питания в рамках предоставления услуг в стационарной форме составила 135,87 рублей/койко-день, в том числе за счет средств областного бюджета – 37,28 рублей/койко-день, за счет средств от предпринимательской деятельности – 98,59 рублей/койко-день.

Расходы на закуп продуктов питания составили 6 438 тыс. руб., в том числе за счет субсидий исполнены в сумме 2 160,2 тыс. рублей или на 100 % от плана поступлений, за счет собственных доходов – 4 277,8 тыс. рублей, или 100% от плана.

Фактические расходы (фактическая стоимость питания) составили 8 294,3 тыс. рублей или на 1 856,3 тыс. рублей больше кассовых. Превышение фактических расходов над кассовыми объясняется включением в меню продуктов собственного производства (хлеб, мясо, картофель) и безвозмездно полученных продуктов.

За 2015 год поступило продуктов на общую сумму 8 484,3 тыс. рублей, в том числе:

- 2 160,2 тыс. рублей по договорам и контрактам, оплаченным за счет средств областного бюджета;
- 4 268,7 тыс. рублей по договорам, оплаченным за счет средств от приносящей доход деятельности;
- 1 320,4 тыс. рублей сельскохозяйственной продукции, произведенной на приусадебных участках Учреждения;
- 295,3 тыс. рублей получено безвозмездно от ОГБУСО «Центр социальной помощи семье и детям Куйтунского района»;
- 9,9 тыс. рублей получено безвозмездно (шиповник и кабачки);
- 51 тыс. рублей приобретен мед от санатория «Сосновая горка»;
- 378,8 тыс. рублей оприходован хлеб, испеченный в Учреждении.

Всего в 2015 году заключено договоров и контрактов за счет средств субсидии на выполнение ГЗ на общую сумму 2 160,2 тыс. рублей, в том числе:

- 11 договоров на сумму 784 тыс. рублей, из них 4 договора на поставку кисломолочной продукции заключены с СПК «Окинский», 3 договора на поставку овощей и фруктов с ИП Шодиев А. Д. (г. Зима), 2 договора на поставку цыплят бройлерных замороженных с СПХПК «Саянский бройлер», 1 договор с СХ ОАО «Белореченское» на поставку яйца, 1 договор на поставку овощей с ИП Восканян Г. С. (г. Братск). Согласно условиям договоров цена товара твердая и не подлежит изменению в течение срока действия договора.

- 5 контрактов на поставку продуктов питания на общую сумму 1 376,2 тыс. рублей, из них 3 контракта с ИП Шодиев А. Д., 2 контракта заключено с ИП Восканян Г. С. на поставку овощей и фруктов, на поставку колбасных изделий с ИП Келлер И.П. (г. Зима).

НМЦК определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). При расчете НМЦК источником ценовой информации являлась информация о ценах, содержащаяся в коммерческих предложениях трех потенциальных поставщиков и ценовой информации из Единого реестра контрактов. Однако НМЦК рассчитана с учетом возможного повышения цен в 2015 году в пределах 10 % что превышает данные официальной статистики (сводный ИПЦ в январе 2015 года -100,2 %, в июне – 107 %). В результате цена контракта на поставку цыплят бройлерных завышена на 15 тыс. рублей. Государственный контракт на поставку цыплят бройлерных заключен с ИП Шодиев А.Д. (г. Зима) по цене 160 рублей/кг (производство СПХПК «Саянский бройлер»), тогда как по договору с СПХПК «Саянский бройлер» цыплята закупились по цене 130 рублей/кг.

Анализ на продукцию, поставленную в соответствии с договорами и государственными контрактами, показал следующее. Договоры заключались с сельхозтоваропроизводителями, производящими продукцию на территории Иркутской области, тогда как государственные контракты заключены с посредническими организациями, работающими по УСН (без НДС). Цены на продукцию по контрактам выше, чем по договорам.

Отмечены случаи поставки продуктов по завышенным ценам. Так, в июне 2015 года сыр голландский поставлен по договору ИП Келлер И.П. (г. Зима) по цене 427,5 рублей/кг при средней потребительской цене по Иркутской области на указанный товар на июнь месяц 324,37 рублей/кг.

В спецификациях к отдельным договорам (в основном за счет субсидий областного бюджета) указана страна производитель продуктов питания. Например, яблоки производства Китай, апельсины, лимоны - Турция. В спецификации к договору от 05.10.2015 с ИП Шогиев морковь производства СПК «Пригородный» п. Марково, помидоры свежие ООО «Фермер К» г. Красноярск, огурцы свежие ООО «Агрофирма Пурсей» г. Братск, перец Китай, лук репчатый производство ООО «Нечаевское» п. Белореченский и т.д. Однако фактически определить производителей продукции не представляется возможным, так как в накладных производители не указаны, а сертификаты и ветеринарные свидетельства на продукты не представлены. По пояснениям специалистов Учреждения сертификаты уничтожаются после использования продуктов питания.

Анализ перспективного меню и меню–требований на каждый день показал, что утвержденные нормы в основном соблюдались. Незначительно меньше нормы обеспечивались проживающие овощами, шиповником, соком, крупами и бобовыми, рыбой, а сверх нормы - мясом, картофелем, хлебом и кондитерскими изделиями. Установлены факты приготовления блюд при отсутствии утвержденных технологических карт, что не позволяют достоверно определить обоснованность расхода продуктов питания.

Задание на производство продукции растительного и животного происхождения на 2015 год перевыполнено по производству почти всех видов продукции, за исключением моркови, лука и зернофуража.

Учреждение наделено имуществом на праве оперативного управления для выполнения сельскохозяйственных работ в количестве 55 единиц общей балансовой стоимостью 11 726,4 тыс. рублей, из них 9 единиц тракторов. На 01.01.2016 на балансе числится 77 КРС (взрослые животные и молодняк), 15 лошадей, 65 баранов, 219 свиней, 10 кроликов.

Учреждение располагает земельным участком площадью 79 га на основании договора аренды, заключенного в 2011 году с МКУ КУМИ администрации МО Куйтунский район. Участок используется для производства сельхозпродукции, срок аренды 49 лет, размер арендной платы -2,8 тыс. рублей в квартал, или 11,2 тыс. рублей в год. Посевная площадь составляет 183 га.

Произведено продукции на сумму 3213 тыс. рублей, из них использовано на питание проживающих в интернате (передано в столовую) на сумму 1 320,4 тыс. рублей.

Директором Учреждения утвержден расчет плановой себестоимости сельхозпродукции на 2015 год. На каждый вид продукции имеется калькуляционный лист исчисления плановой себестоимости, где отражаются плановые и фактические показатели в натуральных величинах, а также затраты в денежном выражении и выводится плановая себестоимость. Учетной политикой Учреждения определено, что принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции осуществляется по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату выпуска продукции.

Приказом Директора Учреждения от 16.01.2015 № 14/1-у утверждены цены на сельхозпродукцию для нужд Учреждения. При принятии к бухгалтерскому учету цены, в основном, соблюдались, за исключением цены на зерновые. Так, утвержденная прейскурантом цена на зерновые 500 рублей/цн, однако ячмень принят на склад по средней цене 403,93 рублей/цн, овёс по 508,78 рублей/цн, пшеница по цене 525,10 рублей/цн.

Не соблюдались цены, утвержденные приказом директора, при списании на питание. Сбой свинной, лук, капуста, огурцы свежие списаны по цене на 7,5% -85,6 % выше утвержденной цены и цены, по которой продукция принята на склад, а картофель, морковь, свекла, помидоры свежие на 14 -21 % ниже утвержденной цены, принятой на склад. По пояснениям главного бухгалтера, цена поступившей продукции в столовую и цена её списания выставляется автоматически программой, исправлению не подлежит. При этом мясо собственного производства (баранина, говядина, конина) принято на склад по 170 рублей/кг и списано на питание также по цене 170 рублей/кг.

Учреждением реализовано 29 видов сельхозпродукции (картофель, свекла, морковь, мясо конина, баранина, свинина, говядина, сливки, творог, субпродукты, зерновые, животные в живом весе и т.д.). Причем сливки, творог и мясо конина для питания проживающих не использовались, а производились только для реализации. Цена сливок установлена 200 руб./кг, а в период с 29.06.2015 по 01.09.2015 – 160 рублей/кг, цена творога – 140 рублей/кг, цена мяса конины 220 рублей/кг.

Продукция реализована через «стол заказов» преимущественно работникам Учреждения и 11 учреждениям социального обеспечения (овощи и зерно дробленое) в соответствии с 23 договорами на сумму 1 587,8 тыс. рублей. Вся продукция реализована без применения НДС. Вместе с тем, анализ договоров показал, что цены на одноименную продукцию отличаются. Так, по договору с Тулунским ПНИ от 09.02.2015г. картофель реализован по цене 19 рублей/кг, а по договору от 27.04.2015г. по цене 25 рублей/кг. В

ОГБУСО «Сосновая горка» картофель реализован по цене 28,5рублей/кг, а в Братский дом-интернат по цене 31 рублей/кг.

Средства от реализации произведенной продукции направлены на обеспечение деятельности Учреждения в соответствии с планом ФХД, в том числе на оплату труда, приобретение материальных ценностей, основных средств и т.д.

На 01.01.2015 на учете числилось поголовье сельскохозяйственных животных в количестве 309 голов, в том числе 46 КРС 46 голов, 196 свиней, 55 овец, 2 жеребят, 10 кроликов. В 2015 году приплод составил 268 поросят, 35 ягнят, 12 бычков. Приобретено 16 бычков, 4 жеребят, 2 поросенка в сельхозорганизациях. Выбыло животных в результате забоя 120 свиней, 25 ягнят, 21КРС, 1 жеребенок. Мясо реализовано через «стол заказов» и передано в столовую Учреждения.

Анализ показал, что выход продукции (мясо, субпродукты, шкура) при забое животных составило по КРС от 52,6 % до 57,9 % от живого веса, свиней от 77 % до 82,7 % от живого веса.

Реализовано в живом весе физическим лицам (в основном, работникам Учреждения) 165 поросят и свиней по цене 300 рублей /кг.

Падеж животных зафиксирован в количестве 5 голов, в том числе 4 поросят до 2-х месяцев и 1 голова телки 2014 года. Согласно актам вскрытия поросята лечению не подвергались, заболевание не диагностировалось, падеж вызван воспалением тонкого отдела кишечника. Телка погибла в результате перитонита (инородное тело), проводилось лечение, мясо для использования не пригодно.

Кролики числились в количестве 10 голов на начало и конец 2015 года, приплод и выбытие животных не отражалось.

В ходе проверки с участием главного бухгалтера Учреждения, заведующего отделением социально-трудовой реабилитации Учреждения в должностные, обязанности которого включены обязанности по развитию животноводства, проведена проверка фактического наличия свиней и кроликов. В результате установлены **расхождения** поголовья, отраженного в учете Учреждения на 01.06.2016 и фактическим наличием. Так, не отражено в учете 9 голов поросят, которые имеются в наличии на свиноферме, 13 голов кроликов различных возрастных групп – от 1 месяца до 1 года.

После проверки животные поставлены на учет.

ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат».

Учреждение расположено в Тайшетском районе. Директор, возглавляющий Учреждение на момент проверки, назначен распоряжением министерства в декабре 2015 года. На 01.01.2016 в Учреждении числится 436 человек, количество опекаемых находящихся на питании 435 человек. На 2015 год плановая наполняемость утверждена в количестве 440 единиц, количество получателей социальных услуг 455 человек. По состоянию на 01.01.2016 государственную услугу получили 469 человек.

Согласно бюджетной отчетности Учреждения за 2015 год стационарные услуги предоставлены 438 получателям в количестве 158519 койко/дней. Стоимость питания в рамках предоставления услуг в стационарной форме на 1 койко/день составила 128,2 рублей /койко-день, в том числе за счет бюджетных средств 9,5 рублей, за счет платных услуг (пенсий 75%) в сумме 118,70 рублей.

Расчет нормативных затрат на приобретение продуктов питания по формуле, утвержденной приказом министерства № 13-мпр, **не составлялся**. Представлен расчет финансового обеспечения на выполнение ГЗ, в котором расходы на питание определены в сумме 16 000 тыс. рублей, что не позволяет определить заложены ли в расчет в полном объеме средства, обеспечивающие выполнение норм питания. По пояснениям

специалистов Учреждения при организации питания использовались нормы, утвержденные приказом Министерства № 184-мпр.

Расходы на закуп продуктов питания в 2015 году составили 18 605,9 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания - 4 965,6 тыс. рублей, приносящая доход деятельность - 13 640,3 тыс. рублей.

В среднем расходы на питание на 1 человека по расчету составили 115,84 рублей/койко-день, в том числе за счет средств субсидии – 30,92 рублей/койко-день и за счет средств от платных услуг – 84,92 рублей/койко-день.

Фактическая стоимость питания в рамках предоставления услуг в стационарной форме на 1 койко /день на 12,36 рублей превысила нормативный расход на 1 койко/день. Общая сумма превышения фактических расходов над нормативными расходами составила 1962,459 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетного учета поступило продуктов на общую сумму 15 470,2 тыс. рублей. В журнале операций приход отражен без учета КФО, что не отвечает требованиям Инструкции № 157н и Приказу об учетной политике Учреждения.

Расход продуктов на питание проживающих за 2015 год составил 20 128,2 тыс. рублей, что на 4 657,98 тыс. рублей выше кассовых расходов. Разница обусловлена использованием сельскохозяйственной продукции, произведенной Учреждением в рамках социально-трудовых мероприятий, а также искажением данных бюджетного учета. Остаток продуктов согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2015 числился в сумме 1 753,1 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 2 817,96 тыс. рублей, с увеличением за год на 1 064,9 тыс. рублей.

В отчете об исполнении Плана ФХД за 2015 год кассовые расходы на питание отражены в сумме 15 470,1 тыс. рублей (за счет предпринимательской деятельности), за счет субсидий расходы на питание не производились. Фактические расходы на питание 19 203,6 тыс. рублей, в том числе 17 710,6 тыс. рублей за счет предпринимательской деятельности, 1 493 тыс. рублей за счет субсидий из областного бюджета. Фактические расходы в Плане ФХД не соответствуют данным бюджетного учета на сумму 924,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено **искажение** данных бюджетного учета на сумму 277,6 тыс. рублей, что является нарушением п.4 Инструкции от 01.12.2010г. № 157н.

Так, в 2014 году Учреждением заключены контракты на поставку продуктов питания, которые на 31.12.2014 оплачены в полном объеме, однако поставщики свои обязательства перед учреждением по данным контрактам не выполнили на сумму 1 714,09 тыс. рублей. Штрафные санкции в нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ не применены. Вместо этого, Учреждением с поставщиками (ООО «Лилия» и ИП Константинов) на всю сумму заключены договоры ответственного хранения на срок до 15.05.2015. Фактически данными договорами ответственного хранения заказчик в нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменил существенные условия контракта на стадии его исполнения, а бюджетные средства в сумме 1 714,09 тыс. рублей отвлечены в безвозмездное пользование коммерческой организации.

Продукты по договорам ответственного хранения списаны с мая по декабрь. При этом в бюджетном учете Учреждения не отражены расходы на сумму 277,6 тыс. рублей, что может свидетельствовать о злоупотреблениях со стороны работников Учреждения.

В 2015 году закупка продуктов питания осуществлялась за счет средств от приносящей доход деятельности. На 2015 год Учреждением заключено 52 договора с единственным поставщиком и 90 государственных контрактов, в том числе 5 с единственным поставщиком.

Из-за недостаточной проработки информации имела место поставка продуктов по ценам, превышающим средние потребительские по Иркутской области. Например, ООО «Парус» горбуша и скумбрия свежемороженая в декабре 2015 года поставлены по цене 189,2 рублей/кг и 171,3 рублей /кг при средней потребительской цене 139,84 рублей /кг (данные статистики). ООО «Лилия» по ценам, превышающим средние цены по Иркутской области, в январе 2015 года поставлены крупы (гречневая, рисовая, манная), мясо говядины (297 рублей/кг при средней потребительской цене 284,64 рубля/кг), свинины (309,08 рублей/кг при средней цене 307,54 рубля/кг) и маргарин.

Кроме того, отделом контрольно-ревизионной работы и внутреннего аудита Министерства (акт проверки от 14.12.2015 № 19-14/01-28-15) при заключении и исполнении контрактов установлены многочисленные **нарушения** Закона № 44-ФЗ – поставка продуктов питания, не соответствующего техническому заданию, нарушение порядка размещения (внесения изменений) на официальном сайте плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика, неразмещение на официальном сайте отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иные существенные условия контракта при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), размещение извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на официальном сайте с нарушением сроков и т.д.

Нормы питания Учреждением **не соблюдались**. Например, овощи свежие предоставлены в размере 63, 1 % от утвержденных норм, овощи соленые и маринованные – 171,8 % от нормы, фрукты свежие 28 % от нормы, сухофрукты - 54 %, соки – 9,4 % от нормы, молоко – 63 % от нормы и т.д. Мясо – 104 %, масло сливочное 126,5 % от нормы, маргарин – 102 %, сахар – 151,4 % от нормы и т.д.

Нормами питания предусмотрено использование сухой белковой смеси для питания получателей социальных услуг в соответствии с медицинскими показаниями. В 2015 году смесь Учреждением введена по назначению врача (при индексе массы тела меньше 16) для 14 человек.

При приемке продуктов питания установлены факты приемки товара с остаточным сроком годности на момент поставки товара, (молоко сухое, геркулес, горох, рис, вафли, зефир).

В журнале бракеража поступления продуктов по складу имеются **неоговоренные** исправления, не на все продукты заполнены графы «номер документа, подтверждающего безопасность» и «конечный срок реализации», что не позволяет оценить безопасность и качество продуктов питания. В журнале указано поступление только мясных продуктов, мясных полуфабрикатов, яиц и молочной продукции; поступление овощей, фруктов, консервов в данном журнале не отражается, хотя указанные продукты регулярно выдаются со склада.

Согласно журналу бракеража отдельные продукты реализованы по истечении предельных сроков реализации (шпикачки и тефтели). Например, 16.02.2015 поступили шпикачки, (22,5 кг) с конечным сроком реализации 18.02.2015, передано со склада 18.02.2015. Аналогично в марте в последний день конечного срока реализации поставлено 39,84 кг шпикачек. Тефтели (104,4 кг) поступили 15.06.15 с конечным сроком реализации 14.06.15 г., реализовано со склада 19.06.15 г. и 21.06.15 г.

Как показала проверка, в 2015 году получено сельскохозяйственной продукции 77 669,6 кг на сумму 2 117,2 тыс. рублей и на сумму 2 061,2 тыс. руб. оприходовано хлебобулочных изделий собственного производства в количестве 55 314,9 кг. Из них

использовано на питание проживающих в интернате (передано в столовую) продуктов на общую сумму 4 178,4 тыс. рублей 113 122,2 кг, в том числе сельскохозяйственной продукции 57 807,3 кг и 55 314,9 кг хлебобулочных изделий

Задание на производство продукции растительного и животного происхождения на 2015 год перевыполнено по производству всех видов овощей, кроме картофеля, в 1,2-3,6 раза и мясу говядины в 5,3 раза. При этом из 181,6228 га земель сельскохозяйственного назначения использовалось 38,7 га пахотных земель (21,3 % от общего объема сельскохозяйственных земель).

Акты приема-передачи продуктов питания не составлялись. Сельскохозяйственную продукцию, произведенную на «приусадебном» участке, на склад Учреждение принимало на основании требований-накладных.

Затраты на производство продукции собственного производства в бюджетном учете Учреждения не формировались. В 2015 году директором Учреждения утверждена «Калькуляция» на отдельные виды - хлеб, мясо, сливки. Данными учета цены на эту продукцию не подтверждаются.

Молоко принято на склад по цене 20,54 рубля/литр, что превышает на 15,4 % среднюю цену реализации (17,8 рублей/литр) сельскохозяйственной продукции крупными и средними сельскохозяйственным организациям, осуществляющих деятельность на территории Тайшетского района (данные Иркстата).

Овощи, произведенные в Учреждении, использованы на питание проживающих в полном объеме, тогда как мясо говядины использовано для собственных нужд в размере 51 % и свинины в размере 85 % от объема производства.

В целом производство сельскохозяйственной продукции обеспечивает потребность Учреждения в пределах 21,3 %.

В 2015 году реализовано мясо говядины, свинины, сбой свиной и сливки. Продукция реализована в основном работникам Учреждения непосредственно со склада, так как по пояснениям директора Учреждения «реализация через стол заказов увеличивает цены примерно на 20 %». При этом мясо говядины и сбой свиной реализованы по цене производства, мясо свиное и сливки реализованы с наценкой 2 % и 9 % соответственно. Цена реализации через «стол заказов» на мясо говядины (270 рублей/кг) и мясо свинины (254 рубля/кг) на 9 % и на 17,8 % ниже цен закупки аналогичных продуктов по государственным контрактам, заключенным Учреждением в январе месяце.

В 2015 году в нарушение Инструкции № 157н Книга учета животных **не велась**. Вместо указанной Книги представлены оборотные ведомости в виде таблиц на одном листе, содержащие помесечные сведения о движении животных.

Согласно оборотным ведомостям «Список свиней по ОГБУ СО «Сергинский ПНИ» по состоянию на 01.01.2015 в Учреждении числилось без разделения по категориям 253 головы свиней весом 4 319 кг. По состоянию на 01.01.2016 – 2 754 головы весом 66 497 кг, в том числе в декабре 259 голов весом 7 186 кг. Животные не продавались и не покупались, падеж - 1 поросенок в ноябре месяце. Акт падежа не представлен.

За 2015 год по данным оборотной ведомости привес составил 6371 кг. Забито 64 свиньи весом 3 294 кг (средний вес 1 головы 51,5 кг.), из них 41 голова в ноябре-декабре месяце, в том числе молочные поросята. При этом согласно актам на списание получено мяса в убойном весе 2945,1 кг. (89,4% от живого веса.), а с учетом сбоя свиного 3 561,5 кг (больше живой массы на 267,5 кг.).

Согласно оборотным ведомостям «Список КРС по ОГБУ СО «Сергинский ПНИ» по состоянию на 01.01.2015 в Учреждении числилось 51 голова КРС весом 9606 кг, на 01.01.2016 – 56,92 головы весом 10 787 кг, в том числе коров 17,83 голов весом 4 965,75 кг.

В 2015 году животные не продавались и не покупались, падежа не было. Приплод составил 25 голов весом 625 кг, привес 4 874 кг.

Согласно актам выбытия животных за 2015 год забито 13 голов КРС весом 3258кг. (в среднем 250,6 кг вес одной головы), согласно оборотной ведомости поступило 1687,6 кг, мяса говядины (51,8% от общего веса). По акту на выбытие от 27.11.2015 живой вес 287 кг, в убойном весе – 135,4 кг, выход мяса в убойном весе 47,2 % от живого веса, что ниже нормы.

По пояснениям заведующей отделением социально-бытового обслуживания «вес животных в ведомости привеса и в актах выбытия животных проставлялся «на глаз» или рассчитывался от убойного веса, так как весов в Учреждении на фермах нет. Приплод и падеж животных не учитывался».

Таким образом, достоверно подтвердить количество мяса, произведенного Учреждением, **не представляется возможным.**

В 2016 году Книга учета животных заведена, однако живой вес, привес животных, по-прежнему, достоверно из-за отсутствия весов не определить невозможно. В актах инвентаризации от 13.11.2015 количество животных не указано.

Несоблюдение требований инструкции по учету животных отсутствие возможности взвешивания животных может также привести к злоупотреблениям со стороны работников Учреждения.

Комиссией с участием директора Учреждения, заведующей отделением социально-бытового обслуживания и ветеринара, при осмотре (21.06.2016) установлены расхождения поголовья, отраженного в учете Учреждения на 01.06.2016 и фактическим наличием. Так, не отражено в 2 головы до 2-х месяцев.

Выводы:

1. Расходы на питание в учреждениях социального обслуживания финансируются за счет средств областного бюджета и за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности. В соответствии с бюджетной отчетностью за 2015 год расходы на закупку продуктов питания утверждены в сумме 189 087,7 тыс. рублей, исполнены на 187 261,0 тыс. рублей или на 1 826,7 тыс. рублей меньше плана. Отклонение обусловлено уменьшением детей, находящихся под надзором и передачей их в приемные семьи или под опеку, а также экономией по конкурсным процедурам.

2. В рамках предоставления социально-трудовых услуг (мероприятия по использованию остаточных трудовых возможностей и обучения доступным профессиональным навыкам) и услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей 42 учреждения социального обслуживания осуществляют производство сельскохозяйственной продукции. Овощи и картофель производятся во всех 42 учреждениях, из них более 50 % производится в 6 психоневрологических интернатах, на долю домов для граждан пожилого возраста и инвалидов приходится не более 2 % объемов производства, остальная часть картофеля и овощей производится учреждениями, предназначенными для оказания социальной помощи несовершеннолетним и центрами обслуживания населения. Продукция животноводства и зернофураж производится психоневрологическими интернатами.

Производство продукции полностью обеспечивает потребность учреждений в картофеле, мясе, отдельных видах овощей, позволяет повысить качество питания и обеспечить более полное финансирование расходов на продукты питания.

3. Учреждения на праве оперативного управления наделены сельскохозяйственной техникой, зданиями и сооружениями для содержания животных и хранения продукции, в

бессрочное пользование переданы земельные участки, пригодные для растениеводства. Два учреждения, которые производят сельскохозяйственную продукцию, но земельные участки и сельскохозяйственную технику на момент проведения экспертного мероприятия не имеют. ОГБУСО «Ново-Ленинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» производит продукцию на участках, принадлежащих работникам учреждения. ОГКУ «Центр помощи детям на момент проведения проверки (июль 2016 года) оформляет земельный участок в бессрочное пользование. Удобрения, семена, ГСМ для производства сельскохозяйственной продукции в 2015 году приобретены директором Центра в качестве пожертвований, земельный участок обрабатывался мотоблоком, находящимся в собственности сторожа.

4. Объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания рассчитывался с учетом средств, поступающих от граждан в качестве платы за проживание (75 % от пенсии проживающих), а также доходов от реализации продукции, произведенной в учреждениях.

Стоимость продуктов питания, произведенных учреждениями в рамках проведения социально-реабилитационных мероприятий, и использованных на питание при расчете объема финансового обеспечения в учреждениях **не учитывается** и в планах финансово-хозяйственной деятельности (в доходах и расходах) **не отражается**. В Плане ФХД отражаются кассовые расходы (денежные средства) учреждений, стоимость продуктов, произведенных учреждениями, отражается в **фактических расходах** (расход продуктов питания для приготовления пищи).

Представляется целесообразным ГРБС распространить на все подведомственные учреждения Министерства имеющуюся практику расчета нормативных затрат на приобретение продуктов питания (на примере ОГБУСО «Тулешинский психоневрологический интернат»), при расчете исключать произведенные продукты в целях экономии бюджетных средств.

5. В 4-х проверенных учреждениях нормы питания, утвержденные приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 28.11.2014 № 184-мпр, **не соблюдались**, что обусловлено как наличием получателей социальных услуг сверх расчетной, и сверх установленной государственным заданием, так и неправильными расчетами нормативных затрат. Не соблюдались режимы питания, примерные меню, а также имела место поставка отдельных продуктов по ценам, превышающим средние потребительские цены по Иркутской области, что привело к неисполнению норм питания и неэффективному расходованию бюджетных средств. В 2-х учреждениях установлены факты ведения журнала бракеража продукции с нарушением требований, а также поставка и реализация продукции с нарушением конечного срока реализации продукции.

6. Установлены нарушения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ОГБУСО «Социальный реабилитационный центр для несовершеннолетних детей Иркутского района», ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат» в части нарушения срока размещения плана-графика, существенных условий контрактов, не применения штрафных санкций к поставщикам, в части поставки продуктов питания, не соответствующих техническому заданию.

7. Не соблюдались **требования** Инструкции по применению плана счетов в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- в нарушение пункта 104 в приказах об учетной политике не предусмотрен порядок отражения затрат на производство продукции собственного изготовления, затраты не

формировались. Продукция, выращенная на «подсобном участке», принималась на учет по ценам, утвержденным приказами директоров учреждений, или по прайс-листам сельхозтоваропроизводителей. В отдельных учреждениях по ценам в 1,5-2 раза, превышающим средние цены реализации сельскохозяйственной продукции крупными и средними сельскохозяйственными предприятиями в соответствующем районе Иркутской области;

- в нарушение пункта 4 ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат» допущено искажение бюджетной отчетности на сумму 277,6 тыс. рублей. В бюджетном учете Учреждения не отражено поступление продуктов питания, что может свидетельствовать о злоупотреблениях со стороны работников Учреждения;

- в нарушение пункта 119 в ОГБУСО «Сергинский психоневрологический интернат» не велась Книга учета животных, «вес животных в ведомости привеса и в актах выбытия животных проставлялся «на глаз» или рассчитывался от убойного веса, так как весов в Учреждении на фермах нет. Приплод и падеж животных не учитывался». В результате в актах на списание вес мяса в убойном весе указан на 267,5 кг больше живой массы;

- в нарушение пункта 21 ОГБУСО «Социальный реабилитационный центр для несовершеннолетних детей Иркутского района» и ОГБУСО ««Сергинский психоневрологический интернат» не соблюдались требования по ведению отдельного учета продуктов питания по источникам финансирования.

8. В 2-х учреждениях установлены расхождения поголовья, отраженного в учете Учреждения, и фактическим наличием животных. На 01.06.2016 не отражены в учете 11 поросят и 13 кроликов, поголовье поставлено на учет после проведения проверки.

9. Более 90 % продукции, произведенной бюджетными учреждениями, использовано на питание получателей социальных услуг.

Часть продукции реализована работникам самих учреждений и другим учреждениям социального обслуживания. При этом цены реализации сельскохозяйственной продукции устанавливались **произвольно**, как правило, распоряжениями или приказами руководителей Учреждений. Одна и та же продукция (картофель или капуста) реализовывалась по разным ценам. Во всех проверенных учреждениях при реализации и списании продукции собственного производства отмечены факты **несоблюдения цен**, утвержденных приказами руководителей учреждений.

Рекомендации

1. Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области, Правительство Иркутской области.

2. Рекомендовать Правительству Иркутской области о мерах, принятых по результатам экспертно-аналитического мероприятия, направить информацию в КСП Иркутской области в срок до 10.11.2016.

Председатель

И.П. Морохоева