

## Акт № 2

внеплановой выездной автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов"

г. Омск

12 февраля 2025 года

В соответствии с распоряжением Министерства труда и социального развития Омской области (далее – Министерство) от 15 января 2025 года № 5-р "О проведении внеплановой выездной проверки автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" согласно утвержденной программе проверяющей группой специалистов в составе: начальника отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства, руководителя проверки – Ляховского С.А., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Макаренко Е.Е., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Паустьян Н.В., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Сукноваленко М.А., ведущего экономиста отдела сводного планирования департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Крицкого Д.В. проведена внеплановая выездная проверка деятельности автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" (далее – учреждение).

Проверка проведена с 16 января по 6 февраля 2025 года.

Проверяемый период – с 1 января 31 декабря 2024 года.

Проверка проводилась выборочным методом.

### **1. Сведения об учреждении.**

Государственное стационарное учреждение "Таврический пансионат ветеранов и пожилых людей" управления социальной защиты населения Администрации Омской области создано на основании постановления Главы Администрации (Губернатора) Омской области от 4 ноября 1997 года № 472-п "Об имуществе санатория "Таврическое", зарегистрировано Администрацией Таврического района Омской области 28 января 1998 года (свидетельство № 98/91), в дальнейшем переименовано в государственное стационарное учреждение "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Главного управления социальной защиты населения Администрации Омской области и зарегистрировано Администрацией муниципального образования "Таврический район" Омской области 1 апреля 2002 года (свидетельство

№ 02/296).

В Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 12 по Омской области 6 июля 2004 года зарегистрирована вторая редакция Устава, в соответствии с которой государственное стационарное учреждение "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Главного управления социальной защиты населения Администрации Омской области переименовано в государственное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Министерства труда и социального развития Омской области.

В Межрайонной ИФНС № 12 по Омской области 26 марта 2014 года зарегистрирована седьмая редакция Устава Учреждения.

Автономное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" создано на основании распоряжения Правительства Омской области от 25 декабря 2019 года № 232-рп "О создании автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области путем изменения типа существующего бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области".

Функции Учредителя от имени Омской области в пределах своих полномочий осуществляют:

1) Министерство как отраслевой орган исполнительной власти Омской области;

2) Министерство имущественных отношений Омской области как орган исполнительной власти Омской области в сфере управления собственностью Омской области.

Целью деятельности учреждения является осуществление социального обслуживания граждан пожилого возраста (женщины старше 55 лет, мужчины старше 60 лет) и инвалидов I и II групп старше 18 лет, признанных нуждающимися в социальном обслуживании.

Предметом деятельности учреждения является предоставление социальных услуг гражданам в стационарной форме социального обслуживания.

Место нахождения учреждения: Россия, Омская область, Таврический район, р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9.

Финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности через счета:

- 015.33.133.8 – лицевой счет открыт 8 апреля 2020 года в Министерстве финансов Омской области;

- 015.33.133.9 – лицевой счет открыт 8 апреля 2020 года в Министерстве финансов Омской области;

В проверяемом периоде в учреждении имели право:

1) первой подписи:

- с 9 апреля 2019 года Лунина Елена Владимировна назначенная на должность директора учреждения распоряжением Министерства труда и

социального развития № 230/л от 8 апреля 2019 года;

- с 31 декабря 2020 года на период отсутствия директора учреждения заместитель директора учреждения Коваленко Елена Николаевна, приказ учреждения от 31 декабря 2020 года № 408/к;

2) второй подписи:

- с 31 декабря 2020 года главный бухгалтер учреждения Профатилова Оксана Валерьевна, приказ учреждения от 31 декабря 2020 года № 408/к;

- с 31 декабря 2020 года заместитель директора учреждения по пожарной безопасности и административно-хозяйственной части Сидоренко Михаил Викторович, приказ учреждения от 31 декабря 2020 года № 408/к.

В ходе проверки встречных проверок не проводилось

## 2. Организации работы пищеблока

Проверка фактического наличия продуктов питания на пищеблоке учреждения проводилась в присутствии материально ответственного лица шеф-повара Мардановой Л.А. по состоянию на 11 часов 00 минут 16 января 2025 года.

При посещении пищеблока комиссии при входе были выданы халаты.

Суточные пробы хранятся в отдельном бытовом холодильнике при соответствующей температуре в закрытых крышками банках с указанием даты взятия проб и наименования блюда.

Пищеблок обеспечен необходимым технологическим, холодильным оборудованием, посудой.

При проверке фактического наличия остатков продуктов питания на пищеблоке установлены:

1) недостача продуктов питания на общую сумму **113,13** руб., в том числе:

- масло растительное в количестве 0,128 кг на сумму 16,90 руб.;
- сырок глазированный в количестве 0,030 кг на сумму 15,70 руб.;
- сосиски в количестве 0,101 кг на сумму 34,85 руб.;
- сыр колбасный в количестве 0,082 кг на сумму 14,70 руб.;
- яйцо в количестве 3 шт. на сумму 30,99 руб.

2) излишки продуктов питания на общую сумму **1 105,95** руб., в том числе:

- масло сливочное в количестве 0,031 кг на сумму 14,97 руб.;
- дрожжи в количестве 0,350 кг на сумму 61,51 руб.;
- томатная паста в количестве 0,100 кг на сумму 13,82 руб.;
- яблоки в количестве 7,350 кг на сумму 1 015,55 руб.;

Акт проверки фактического наличия остатков продуктов питания на пищеблоке прилагается.

## 3. Проверка организации складского учета

При выборочной проверке остатков на складе у материально ответственного лица заведующей складом Толстых М.А. расхождения не установлены. Инвентаризационная опись прилагается.

При выборочной проверке остатков на продуктовом складе у материально ответственного лица заведующей складом Лемешевой С.В. установлены:

- 1) недостача продуктов питания на сумму **3 935,01** руб., в том числе:
  - яйцо в количестве 39 шт. на сумму 448,50 руб.;
  - майонез в количестве 0,700 кг на сумму 98,27 руб.;
  - масло растительное в количестве 22,75 кг на сумму 3 003,74 руб.;
  - минтай в количестве 1,20 кг на сумму 234,00 руб.;
  - сельдь в количестве 0,70 кг на сумму 150,50 руб.;
- 2) излишки продуктов питания на общую сумму **31 391,10** руб., в том числе:
  - капуста свежая в количестве 139,40 кг на сумму 4 600,20 руб.;
  - картофель в количестве 227,39 кг на сумму 7 519,79 руб.;
  - лук репчатый в количестве 80,70 кг на сумму 2 442,79 руб.;
  - морковь в количестве 192,70 кг на сумму 4 046,70 руб.;
  - мясо говядина в количестве 12,90 кг на сумму 4 269,90 руб.;
  - свекла в количестве 76,59 кг на сумму 2 307,66 руб.;
  - дрожжи в количестве 0,10 кг на сумму 17,57 руб.;
  - икра кабачковая в количестве 0,22 кг на сумму 35,79 руб.;
  - колбаса вареная в количестве 0,04 кг на сумму 8,96 руб.;
  - консервы рыбные в количестве 0,23 кг на сумму 88,93 руб.;
  - кукуруза консервированная в количестве 0,80 кг на сумму 146,40 руб.;
  - маргарин в количестве 1,16 кг на сумму 196,97 руб.;
  - масло сливочное в количестве 1,74 кг на сумму 841,39 руб.;
  - молоко в количестве 4,5 кг на сумму 314,15 руб.;
  - мясо птицы в количестве 11,80 кг на сумму 2 506,08 руб.;
  - печень птицы в количестве 0,70 кг на сумму 147,00 руб.;
  - сметана в количестве 0,40 кг на сумму 105,97 руб.;
  - сыр колбасный в количестве 0,97 кг на сумму 173,49 руб.;
  - сыр твердый в количестве 2,28 кг на сумму 1 443,90 руб.;
  - томатная паста в количестве 0,75 кг на сумму 104,69 руб.;
  - фасоль в количестве 0,28 кг на сумму 72,80 руб.

Также было установлено, что весь сыр твердый (12,223 кг на сумму **7 736,64** руб.), хранящийся на складе учреждения, имеет истекший срок годности (срок хранения нарушен на 4 суток). Согласно информации указанной на упаковке дата производства сыра: 15 октября 2024 года при этом срок годности установлен 90 суток.

Инвентаризационная опись и объяснительная заведующего складом прилагаются.

#### **4. Проверка соответствия поставляемых товаров условиям заключенных договоров поставки.**

В ходе выборочной проверки соответствия поставляемых товаров условиям заключенных договоров поставки установлено следующее:

1) в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору от 11 декабря 2024 года № 862, поставщик ООО "Торговый дом "Молис" обязуется поставить сыр колбасный. При этом в ходе изучения сопроводительной документации к поставляемым товарам (ветеринарные свидетельства, декларации о соответствии требованиям технологического регламента Евразийского экономического союза) было установлено, что в декабре 2024 года поставщиком осуществлена поставка продукта плавленого с сыром Колбасный копченый Особый, произведенный в соответствии с ТУ 10.51.40-002-71063300-2020 "Продукты плавленые с сыром. Технические условия", который не является сыром колбасным. Всего необоснованно принято и оплачено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, товара, не соответствующего условиям договора, на общую сумму **26 526,04** руб.;

2) в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, указанным в Приложении № 2 поставщик ООО "Торговый дом "Молис" обязуется поставить сыры твердые "Голандский", "Российский", а поставщик ООО "Нисо" сыры твердые (ГОСТ 32260-2013). При этом в ходе изучения сопроводительной документации к поставляемым товарам (ветеринарные свидетельства, декларации о соответствии требованиям технологического регламента Евразийского экономического союза) было установлено, что в течение проверяемого периода ООО "Торговый дом "Молис" поставлялись полутвердые "Голандский брусковый", "Российский" ГОСТ 32260-2013., ООО "Нисо" осуществлена поставка сыра полутвердого "Российский молодой". Всего необоснованно принято и оплачено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, товара, не соответствующего условиям договора, на общую сумму **124 083,48** руб., перечень поставок сыра приведен в Приложении № 1.

3) 24 декабря 2024 года принята и оприходована на склад говядина замороженная на кости в количестве 1 200,00 кг на сумму 397 200,00 руб. (счет-фактура/передаточный акт от 24 декабря 2024 года № 2077), приобретенная у ИП Чертовских Т.В. по контракту от 23 января 2024 года № ЭМ-01/49. Поступление материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками подрядчиками) отражено 24 декабря 2024 года.

При этом в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ счет-фактура/передаточный акт от 24 декабря 2024 года № 2077 не содержит подпись лица, совершившего приемку товара.

Учреждением 24 декабря 2024 года заключен договор хранения товара, по которому учреждение передало на хранение ИП Чертовских Т.В. говядину замороженную на кости в количестве 1 200,00 кг (акт о приемке-передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 24 декабря 2024 года № 2). Поставка говядины в учреждение от ИП Чертовских Т.В. с хранения производилась 9 января 2025 года по счету-фактуре № 5, № 6 – 700,00 кг. (ветеринарные свидетельства № 27392612894, № 27392517818, № 27392493142) и 17 января 2025 года по счету-фактуре № 13 – 500,00 кг. (ветеринарное

свидетельство № 27491597510). В вышеуказанных ветеринарных свидетельствах указаны даты выработки продукции (говядины замороженной) 30 декабря 2024 года, 9 и 16 января 2025 года.

Таким образом, говядина замороженная произведена позже даты отражения ее поступления в учреждение в бухгалтерском учете.

В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ) не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

Учитывая вышеизложенное, учреждением допущена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, в части принятия к учету 24 декабря 2024 года говядины, произведенной 30 декабря 2024 года, 9 и 16 января 2025 года, на общую сумму **397 200,00** руб.

2) 18 декабря 2024 года в рамках контракта от 17 декабря 2024 года № ЭМ-19, заключенного с ООО "Панорама Центр" оприходованы на склад продукты питания по счету-фактуре (передаточный акт) № 6772:

- лук репчатый – 700,00 кг на сумму 21 000,00 руб.;
- свекла – 650,00 кг. на сумму 19 500,00 руб.;
- капуста – 1 650,00 кг. на сумму 54 450,00 руб.;
- морковь – 1 300,00 кг. на сумму 27 300,00 руб.;
- картофель – 5 500,00 кг. на сумму 181 500,00 руб.;
- яйцо – 2 160,00 шт. на сумму 24 840,00 руб.;
- яблоки – 442,00 кг на сумму 42 432,00 руб. (далее – продукты).

Поступление материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками подрядчиками) отражено 18 декабря 2024 года.

18 декабря 2024 года учреждением заключен договор хранения товара с ООО "Панорама Центр". По акту о приемке-передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 18 декабря 2024 года № 1 учреждение передало продукты на хранение ООО "Панорама Центр".

Поставка яиц в учреждение с хранения от ООО "Панорама Центр" осуществлена 20 января 2025 года – 2 160,00 шт. (ветеринарные свидетельства № 27542682574, № 27542682583). В вышеуказанных ветеринарных свидетельствах указаны даты выработки продукции (яиц) 13 и 16 января 2025 года. Таким образом яйца произведены позже даты отражения их поступления в учреждение в бухгалтерском учете.

Учитывая вышеизложенное, учреждением допущена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета в части принятия к учету 24 декабря 2024 года яиц, произведенных 13 и 16 января 2025 года, на общую сумму **24 840,00** руб.

#### 4. Проверка соблюдения установленных норм при организации питания получателей услуг

В соответствии с пунктом 9 регионального стандарта государственной услуги "Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов", утвержденного приказом Министерства от 29 декабря 2015 года № 178-п (далее – региональный стандарт), в учреждении должно предоставляться питание в соответствии с физиологическими потребностями потребителей (в зависимости от возраста и состояния здоровья) согласно утвержденным нормам.

Нормы питания в домах-интернатах (пансионатах), домах-интернатах (пансионатах) для престарелых и инвалидов, специальных домах-интернатах для престарелых и инвалидов, геронтологических центрах, комплексных центрах социального обслуживания населения с отделениями стационарного социального обслуживания, в домах-интернатах, в том числе детских, предназначенных для граждан, имеющих психические расстройства (в детских домах-интернатах - для лиц старше 18 лет) (далее – утвержденные нормы питания) утверждены приказом Министерства 11 ноября 2014 года № 171-п.

В нарушение пункта 9 регионального стандарта учреждением закупались и использовались при организации питания получателей услуг продукты, не включенные в нормы питания, а именно плавленый продукт с сыром в количестве 191,80 кг на сумму 37 839,40 руб. (перечень поставок приведен в Приложении № 2)

Учитывая вышеизложенное, учреждением денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, в сумме **37 839,40 руб.**, направленные на оплату товара, который не должен использоваться в деятельности учреждения, использованы с нарушением принципа экономически эффективного расходования денежных средств, установленного статьей 3 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Также в ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения утвержденных норм питания за 12 месяцев 2024 года (Приложение № 3), по результатам которого установлено:

- 1) невыполнение утвержденных норм по 7 позициям из 33, так наибольшие отрицательные отклонения сложились по следующим позициям:
  - по хлебу ржаному среднесуточный расход составил 0,104 кг, что на 0,046 кг меньше утвержденных норм;
  - по фруктам, ягода, цитрусовым фактический среднесуточный расход составил 0,139 кг, что на 0,011 кг меньше утвержденных норм;
  - по картофелю фактический среднесуточный расход составил 0,346 кг, что на 0,004 кг меньше утвержденных норм;

- по крупам и бобовым фактический среднесуточный расход составил 0,075 кг, что на 0,005 кг меньше утвержденных норм;

- по муке пшеничной фактический среднесуточный расход составил 0,032 кг, что на 0,003 шт. меньше утвержденных норм;

2) превышение утвержденных норм произошло по 11 и 33 позиций, в том числе:

- по хлебу пшеничному фактический среднесуточный расход составил 0,219 кг, что на 0,069 кг больше утвержденных норм;

- по овощам фактический среднесуточный расход составил 0,352 кг, что на 0,012 кг больше утвержденных норм;

- по молоку фактический среднесуточный расход составил 0,207 кг, что на 0,007 кг больше утвержденных норм;

- по мясу птицы фактический среднесуточный расход составил 0,049 кг, что на 0,004 кг больше утвержденных норм;

- по майонезу фактический среднесуточный расход составил 0,008 кг, что на 0,005 кг больше утвержденных норм;

- по говядине фактический среднесуточный расход составил 0,092 кг, что на 0,002 кг больше утвержденных норм;

- по рыбе фактический среднесуточный расход составил 0,042 кг, что на 0,002 кг больше утвержденных норм.

## **5. Проверка использования автотранспорта по целевому назначению**

В ходе проверки были сняты фактические показания одометров и счетчиков моточасов на автомобилях и тракторах, находящихся на момент проверки на территории учреждения, по результатам которой установлены факты, указывающие на фиктивное заполнение путевых листов, а именно:

1) на автомобиле ГАЗ 32217 "Соболь" регистрационный номер О104УО55 согласно данным одометра на момент проверки (12 часов 05 минут 16 января 2025 года) пробег составлял 412 335 км, тогда как согласно данным путевого листа пробег составляет 412 276 км, расхождение составило 59 км;

2) на автомобиле ГАЗ 322132 регистрационный номер Н981СЕ55 согласно данным одометра на момент проверки (12 часов 15 минут 16 января 2025 года) пробег составлял 156 213 км, тогда как согласно данным путевого листа пробег составляет 156 171 км, расхождение составило 42 км.

## **Заключение**

1. Учреждением необоснованно приняты и оплачены продукты питания, несоответствующие условиям договоров поставки, на общую сумму **150 609,52 руб.**

2. При проверке фактического наличия остатков продуктов питания на пищеблоке установлены излишки продуктов питания на общую сумму **1 105,95 руб.** и недостача продуктов питания на общую сумму **113,13 руб.**



3. При выборочной проверке остатков на продуктовом складе установлены излишки продуктов питания на общую сумму **31 391,10** руб. и недостача продуктов питания на общую сумму **3 935,01** руб.

4. На момент проверки на складе учреждения хранился сыр твердый количестве 12,223 кг на сумму **7 736,60** руб. с истекшим сроком годности (срок хранения нарушен на 4 суток).

5. Учреждением допущена регистрация мнимых объектов бухгалтерского учета на общую сумму **422 040,00** руб., в части отражения в бухгалтерском учете поставки продуктов питания ранее даты их фактического производства.

6. Учреждением не соблюдаются утвержденные нормы питания, так за 12 месяцев 2024 года не выполнены нормы по 7 позициям из 33 и превышены по 11 из 33.

7. В нарушение Приказа № 171-п учреждением закупались и использовались при организации питания получателей услуг продукты, не включенные в нормы питания, что повлекло за собой неэффективное использование средств в сумме **37 839,44**руб.

8. Установлены факты, указывающие на фиктивное заполнение путевых листов по 2 автомобилям.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам внеплановой проверки составила **654 770,75** руб.

Начальник отдела ведомственного  
финансового контроля департамента  
финансово-экономического обеспечения  
Министерства

С.А. Ляховский

Главный специалист отдела ведомственного  
финансового контроля департамента  
финансово-экономического обеспечения  
Министерства

Е.Е. Макаренко

Главный специалист отдела ведомственного  
финансового контроля департамента  
финансово-экономического обеспечения  
Министерства

Н.В. Паустьян

Ведущего экономиста отдела сводного  
планирования департамента  
финансово-экономического  
обеспечения Министерства

Д.В.Крицкий

Директор учреждения

Е.В. Лунина