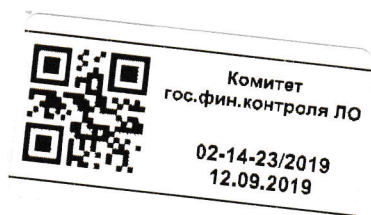


# КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191311, г. Санкт-Петербург, Суворовский проспект, дом 67, тел. 8(812) 611-52-40, факс 8 (812) 611-52-57  
e-mail: kgfk@lenreg.ru



Ленинградское областное  
государственное стационарное  
бюджетное учреждение социального  
обслуживания «Кировский  
психоневрологический интернат»  
187342, Ленинградская область,  
Кировский район, г. Кировск,  
ул. Ладожская, д.11

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 18

г. Санкт-Петербург

12 сентября 2019 года

В результате выездного планового контрольного мероприятия, проведенного в Ленинградском областном государственном стационарном бюджетном учреждении социального обслуживания «Кировский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение) по теме «Проверка отдельных вопросов соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» (акт проверки от 30 августа 2019 года) выявлены следующие нарушения:

### 1. При проверке организации питания:

1.1. В нарушение п.3 ст.15 Федерального закона от 02.01.2000 №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» при заключении государственного контракта от 15.12.2017 № 177 с ООО «Деловой дом СПб» Приложением № 3 к Техническому заданию при оказании услуг по организации питания в 2018 году в качестве картофеля продовольственного определен картофель свежий, продовольственный, из урожая 2016-2017 года (п.15 Приложения № 3 к Техническому заданию), а в качестве укропа свежего определен укроп свежий (урожай 2016 года) (п.94 Приложения № 3 к Техническому заданию).

Таким образом, Учреждением при получении услуг от ООО «Деловой дом СПб» по организации питания в 2018 году созданы условия для поставки просроченных продуктов питания и приняты риски, связанные с такими действиями. Учитывая то обстоятельство, что картофель и укроп используются при приготовлении значительного количества блюд, данные риски распространяются и на блюда, в составе которых используются данные продукты. Согласно акту от 29.12.2018 комиссии по питанию о выполнении натуральных норм в 2018 году натуральные нормы по картофелю выполнены на 97%. При суточной норме картофеля 400 гр. (на 1 человека) общий объем потребленного картофеля в 2018 году составил 42 775,84 кг.

1.2. В 2018 году порция масла сливочного, выдаваемого на завтрак в натуральном виде, была уменьшена на 1/3 часть с 15 гр. (в сутки на человека) в 2017 году до 10 гр. (в сутки на человека) в 2018 году. Таким образом, количество

*Вс в 908 от 30.09.2019*

выданного масла сливочного в натуральном виде в 2018 году снижено на 551,2 кг. Бракеражные журналы за проверяемый период сохранены частично. Из представленных проверке бракеражных журналов сделать вывод об увеличении закладки сливочного масла при приготовлении блюд не представляется возможным.

1.3. В нарушение п.8 Порядка выписки питания для больных в лечебно-профилактических учреждениях, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ» (далее – Приказ Минздрава РФ № 330):

- порционная выдача масла в проверяемом периоде не отражалась в «Ведомостях на отпуск отделением рационов питания для больных» (форма №23-МЗ). Отсутствуют сведения о выдаче масла сливочного за весь проверяемый период в количестве 2 757,21 кг;

- в представленных проверке «Ведомостях на отпуск отделением рационов питания для больных» (форма №23-МЗ) имеют место массовые случаи отсутствия проставления подписи при отпуске блюд на отделения в течение всего проверяемого периода.

1.4. В нарушение Порядка выписки питания для больных в лечебно-профилактических учреждениях, утвержденного Приказом Минздрава РФ № 330:

- установлен факт невыдачи на полдник 01.01.2017 шоколада в количестве 12,00 кг всем питающимся;

- установлен факт расхождения сведений о количестве обеспеченных питанием лиц в документах по организации питания за 03.09.2017: утвержденное меню оформлено на 302 человека, «Порционник на питание больных» (форма №1-84) также оформлен на 302 человека, «Ведомость на отпуск отделением рационов питания для больных» (форма №23-МЗ) - на 178 человек, т.е. меньше, чем в предыдущих документах на 124 чел.

1.5. Выборочной проверкой карточек-раскладок (форма №1-85, утвержденная Приказом Минздрава РФ № 330), установлено несоответствие картотеки блюд, применяемой Учреждением, Семидневному меню для основных вариантов стандартных диет с использованием блюд оптимизированного состава, применяемых в лечебном питании в медицинских организациях (составленном в соответствии с приказом Минздрава РФ № 330).

Исходя из вышеизложенного, при использовании бюджетных средств на организацию питания в 2017 и 2018 годах в объеме 39 389,58 тыс. рублей в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств, выразившееся в исключении из состава блюд необходимых продуктов питания и отсутствии подтверждения в полном объеме отпуска питания гособеспечиваемым в соответствии с условиями контрактов.

1.6. В нарушение распоряжения комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 18.11.2018 № 605 «Об утверждении Перечня основных планово-экономических показателей деятельности учреждений, подведомственных комитету, на 2018 год» (далее – Распоряжение Комитета № 605) в 2018 году Учреждением допущено превышение фактических расходов на организацию горячего питания над нормой расходования бюджетных средств на организацию горячего питания на 1 497,15 тыс. рублей.

2. При проверке организации обеспечения мягким инвентарем:

2.1. В нарушение Распоряжение Комитета № 605 в 2018 году Учреждением

допущено превышение фактических расходов на обеспечение мягким инвентарем над нормой расходования бюджетных средств на обеспечение мягким инвентарем на 93,71 тыс. рублей.

2.2. В нарушение приказа комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.12.2017 № 25 «Об утверждении нормативов на мягкий инвентарь и нормы обеспечения питанием для государственных стационарных бюджетных учреждений социального обслуживания Ленинградской области» допущены 6 случаев излишней выдачи мягкого инвентаря, а также 6 случаев невыдачи полагающегося имущества.

2.3. Установлены случаи, когда отражение в арматурной карточке выдачи мягкого инвентаря не соответствует данным бухгалтерского учета по остаткам товарно-материальных запасов за материально-ответственным лицом на отделении милосердия №3 (секция №6):

- по позиции «сорочка (верхняя рубашка) х/б» согласно арматурным карточкам выдано 120 единиц, по данным бухгалтерского учета значится 114 единиц, расхождение составило 6 единиц;

- по позиции «простынь» согласно арматурным карточкам выдано 157 единиц, по данным бухгалтерского учета значится 152 единицы, расхождение составило 5 единиц.

2.4. Допущен 1 случай оформления выдачи гособеспечиваемому мягкого инвентаря без указания в арматурной карточке количества выданного ему имущества.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с п.п. 1.6. и 3.18 Порядка осуществления комитетом государственного финансового контроля Ленинградской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 18 июля 2014 года № 319,

**Ленинградскому областному государственному стационарному  
бюджетному учреждению социального обслуживания «Кировский  
психоневрологический интернат»:**

1. Рассмотреть в срок до 15 ноября 2019 года настоящее представление и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных выше нарушений.

2. Обеспечить организацию питания гособеспечиваемых в полном соответствии с требованиями Порядка выписки питания для больных в лечебно-профилактических учреждениях, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ».

3. Обеспечить организацию выдачи мягкого инвентаря гособеспечиваемым в полном соответствии с требованиями приказа комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.12.2017 № 25 «Об утверждении нормативов на мягкий инвентарь и нормы обеспечения питанием для государственных стационарных бюджетных учреждений социального обслуживания Ленинградской области».

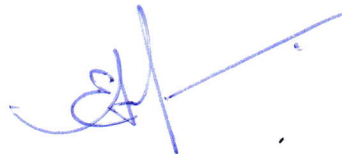
4. Осуществлять расходование бюджетных средств на организацию горячего питания и обеспечение мягким инвентарем в соответствии нормами расходования бюджетных средств на организацию горячего питания и обеспечения мягким инвентарем 1 получателя услуги в сутки за счет средств бюджета, утвержденными распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 27.06.2018 № 349.

5. Обеспечить тождественность данных бухгалтерского учета и сведений, отраженных в арматурных карточках при выдаче мягкого инвентаря.

6. Письменно сообщить в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области о результатах рассмотрения представления и принятых мерах с приложением копий документов, подтверждающих исполнение представления, до 15 ноября 2019 года.

Невыполнение в установленный срок представления комитета государственного финансового контроля Ленинградской области влечет административную ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Председатель комитета  
государственного финансового  
контроля Ленинградской области



Е.Л. Андреев