



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 12/ 16 -Пр

«01» августа 2023 года

г. Иркутск

*Директору ОГБУ «Ново-Ленинский
дом-интернат для престарелых и инвалидов»*

Д.Н. Разумицу

664048, г. Иркутск,
ул. Ярославского, д. 260
тел.: 8 (3952) 44-30-44
e-mail: nldi@bk.ru

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при планировании и использовании в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года средств (ресурсов) за счет всех источников на организацию питания в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (выборочно)».

В соответствии с утвержденной программой контрольное мероприятие проведено, в том числе в Областном государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Ново-Ленинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (ИНН 3810016741).

Результаты контрольного мероприятия отражены в Отчете от 21.07.2023 № 12/ 9 -КМ.

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1.1. в ходе проверки установлены случаи ненадлежащего учета численности ПСУ в Учреждениях, не связанные с внешними обстоятельствами. В ОГБУ Ново-Ленинский ДИПИ поставлено на питание 01.06.2021 в меню 143 чел., фактическая численность 142 чел. (отклонение 1 чел. по неустановленным учреждением причинам). Аналогичные случаи установлены многократно. Выявленные факты повлекли неправомерное списание продуктов питания на общую сумму 0,942 тыс.р.

1.2. В 2021 году Министерством направлены бюджетные ассигнования бюджетным учреждениям на предоставление им субсидий на иные цели, объем которых подлежал расчету в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления

субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели (утв. Постановлением Правительства Иркутской области от 08.02.2021 № 65-пп).

В ряде учреждений социального обслуживания в 2021 году проводился комплекс организационных, профилактических, санитарно-противоэпидемических мероприятий, проведение которых обеспечивало предупреждение возникновения и распространения случаев заболевания новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

В проверяемом периоде (2021 год) Министерство было уполномочено на организацию обеспечения работников Учреждений **питанием** в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 31.03.2021 № 222-пп «Об обеспечении бесплатным питанием работников стационарных организаций социального обслуживания Иркутской области, в которых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) введены ограничительные мероприятия, предусматривающие сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней» (далее – постановление Правительства № 222-пп).

Пунктом 1 постановления Правительства Иркутской области № 222-пп установлено, что в Иркутской области за счет средств областного бюджета **работники стационарных организаций социального обслуживания** Иркутской области, в которых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) введены ограничительные мероприятия, предусматривающие сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней, **обеспечиваются бесплатным питанием на срок до ликвидации угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)** (далее соответственно - работники, смена, питание).

Пунктом 2 постановления Правительства № 222-пп установлена стоимость питания из расчета **не более 250 руб. на одного работника в день** в течение смены.

Абзацем четвертым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ установлены требования¹ к порядку определения объема и условия предоставления субсидий. Нормативные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, **должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.**

Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 (ред. от 17.08.2020) утверждены общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее – Общие требования), в том числе о том, что необходимо указывать в правовом акте:

- **цели предоставления субсидии** (подпункт «б» пункта 1);
- перечень документов (подпункт «а» пункта 4);
- **размер субсидии и (или) порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер** (формулы расчета и порядок их применения и (или) иная информация, исходя из целей предоставления субсидии), и источник ее получения, за исключением случаев, когда размер субсидии определен законом (решением) о бюджете, решениями Президента Российской Федерации, Правительства

¹ В соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта (за исключением субсидий, предоставляемых в соответствии со статьей 78.4 настоящего Кодекса) из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, **бюджетов субъектов РФ** и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, **высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ**, местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления.

Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации;

- требования к соглашениям (подпункт «д» пункта 4) и пр.

Законом Иркутской области от 16.12.2020 № 114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 114-ОЗ) (подпункт «б» пункта 1 статья 26) установлено, что в 2021 - 2023 годах за счет средств областного бюджета предоставляются субсидии: 1) бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области: **б) на иные цели, связанные с реализацией мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).**

Бюджетные ассигнования утверждены по целевой статье 5310122150 «Предупреждение распространения и устранение негативных последствий коронавирусной инфекции», объем которых в уточненной СБР на 2021 год составил 5 438,0 тыс. р. (в Законе № 114-ОЗ – 5 427,5 тыс. р.).

В соответствии с пунктом 2 статьи 26 Закона № 114-ОЗ порядок определения объема и условия предоставления субсидий, указанных в подпункте «б» пункта 1 части 1 статьи 26, устанавливаются Правительством Иркутской области.

Положение о порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых Минсоц осуществляет функции и полномочия учредителя, на иные цели утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 08.02.2021 № 65-пп (далее – Положение № 65-пп, Порядок, субсидия на иные цели).

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

Таким образом, из указанных выше правовых норм **не следует, что целью предоставления субсидии на иные цели является возмещение² кассовых расходов учреждениями, осуществленных за счет средств от приносящей доход деятельности, и субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).**

В ходе проверки установлено, что фактически проверяемыми Учреждениями субсидия на иные цели **направлена на возмещение кассовых расходов, произведенных ранее** за счет средств от приносящей доход деятельности, и субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). При этом соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели на Учреждения возлагались обязанности по использованию субсидии в целях, указанных в соглашении (пункт 2.3.1 соглашений).

В соответствии с заключенными соглашениями на Министерство возложена обязанность осуществлять контроль за выполнением государственного задания в соответствии с утвержденными Учредителем Правилами осуществления контроля за выполнением государственных заданий, и соблюдением Учреждениями условий, установленных Порядком № 348-пп и заключенным соглашением (пункты 4.1.4 к Соглашениям о финансовом обеспечении выполнения госзаданий учреждений).

Кроме того, в рамках соглашений на иные цели на Министерство возложены

² Письма Минфина России от 16.08.2021 № 02-06-10/65878, от 29.01.2021 № 02-06-07/5651.

обязанности:

- **определять размер субсидии, исходя из представленных учреждениями расчетов и обоснований** размера субсидии, в пределах объемов финансирования соответствующих мероприятий госпрограмм Иркутской области (пункт 2.1.1);

- рассматривать предложения учреждения по вопросам, связанным с исполнением соглашений и сообщать о результатах рассмотрения в срок не более 1 месяца со дня поступления указанных предложений (пункт 2.1.3);

Учредитель вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с соглашениями субсидии в случае изменения количественных и стоимостных показателей реализуемых учреждением мероприятий госпрограмм Иркутской области в пределах объемов их финансирования (пункт 2.2).

В соответствии с пунктом 26 Порядка № 65-пп Министерство и органы государственного финансового контроля осуществляют проверку соблюдения целей и условий предоставления учреждению субсидий в соответствии с законодательством.

В соответствии с пунктом 27 Порядка № 65-пп учреждение несет ответственность в соответствии с законодательством и настоящим Положением за соблюдение целей и условий предоставления субсидий, а также за достоверность представляемых в Министерство сведений и документов.

Учреждения расходовали субсидию на иные цели (КВФО 5) на приобретение продуктов питания для обеспечения питания работников, **в тот период, когда реализация мероприятий**, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, **в Учреждениях фактически уже была прекращена**, что также свидетельствует о направлении субсидии на цели, не соответствующие целям ее предоставления по соглашениям.

Полагаем, что действия уполномочено органа (Минсоца) по организации обеспечения работников Учреждений питанием создало предпосылки и (или) условия для возникновения нарушений в Учреждениях при использовании субсидии (на иные цели, на финансовое обеспечение госзаданий) и доходов от иной приносящей доход деятельности. При этом самим Министерством также допущено нарушение действующего бюджетного законодательства и иных правовых актов (статьи 78.1 БК РФ, Порядка № 65-пп, заключенных соглашений).

Фактически (по меню-требованиям на выдачу продуктов питания) понесен расход продуктов на питание работников:

- в 2021 году с **01.01.2021 по 31.03.2021** на общую сумму **572,137 тыс. р.** (по КВФО 2 – 109,063 тыс. р. и по КВФО 4 – 170,419 тыс. р. за счет заимствования продуктов питания для ПСУ; по КВФО 5 – 292,655 тыс. р.);

- в 2022 году с 04.02.2022 по 11.02.2022 на общую сумму 14,066 тыс. р. (по КВФО 2 - 2,398 тыс. р., по КВФО 4 – 11,601 тыс. р., КВФО 5 – 0,067 тыс. р.).

В последующем Учреждению в 2021 году предоставлена субсидия на иные цели в объеме **681,5 тыс. р.** по дополнительному соглашению от **01.07.2021** № 05-53-971/21-05 к соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 11.01.2021 № 05-53-109/21-05, что на **109,4 тыс. р. превышает стоимость продуктов, фактически израсходованных на питание работников.**

В 2022 году субсидия на иные цели Учреждению не предоставлялась.

При этом питание работников Учреждения за счет КВФО 4 в сумме **170,419 тыс. р. в 2021 году** осуществлено с нарушением пункта 1.1, пункта 2.1, пункта 4.3.3 соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 № 05-53-

27/21-05, поскольку питание работников не включено в государственное задание.

Также питание работников Учреждения за счет КВФО 4 в сумме 11,601 тыс. р. в 2022 году осуществлено с нарушение пункта 1.1, пункта 2.1, пункта 4.3.3 соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 № 05-53-22/22-05, поскольку питание работников не включено в государственное задание.

Пунктом 6 Порядка № 65-пп определен исчерпывающий перечень документов³, которые должны представлять Учреждения для получения субсидий лично или через организации почтовой связи в Министерство. В пункте 7 определены сроки их предоставления и определены даты их предоставления в Министерство.

В пункте 11 Порядка № 65-пп установлены требования к **расчету** размера субсидии для Учреждения, **который не содержит** формулы расчета и порядок их применения. Однако в Порядке № 65-пп содержится **закрытый перечень** источников информации, требуемый для определения размера субсидии и ее расчета, а именно: 3) в случае предоставления субсидий на цели, установленные подпунктами 3 - 6, 9, 11 - 14 пункта 2 настоящего Положения, - **на основании сведений о стоимости** планируемого к приобретению имущества, работ и услуг, рассчитанной в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», **подтверждаемой коммерческими предложениями поставщиков, сметными расчетами на проведение работ**, утвержденными заказчиком, дефектной ведомостью, устанавливающей необходимость проведения ремонта, актом обследования здания (сооружения), подлежащего капитальному ремонту, проектной документацией на проведение капитального ремонта.

Порядок № 65-пп также предусматривает последовательность действий Министерства при принятии решения о предоставлении Учреждениям субсидии на иные цели⁴.

³ В соответствии с пунктом 6 Положения № 65-пп для получения субсидий учреждения представляют лично или через организации почтовой связи в министерство следующие документы: 1) заявку на предоставление субсидий по форме согласно приложению 1 к Положению № 65-пп; 2) пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 Положения № 65-пп, **включая расчет-обоснование суммы субсидий**, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), **реализацию мероприятий, приобретение имущества** (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию; 4) программу мероприятий, в случае если целью предоставления субсидий является реализация мероприятий; 5) информацию о планируемом к приобретению имуществе, в случае если целью предоставления субсидий является приобретение имущества; 6) информацию о количестве физических лиц (среднегодовом количестве), являющихся получателями выплат, и видах таких выплат, в случае если целью предоставления субсидий является осуществление указанных выплат; 7) иную информацию, подтверждающую необходимость предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 Порядка.

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

⁴ На основании пункта 8 Положения № 65-пп министерство в течение 10 рабочих дней с даты доведения до министерства лимитов бюджетных обязательств или в течение пяти рабочих дней со дня представления учреждением в текущем финансовом году документов **рассматривает их и принимает решение** о предоставлении субсидий или решение об отказе в предоставлении субсидий (с указанием причин отказа). О принятом решении министерство в письменной форме уведомляет учреждение в течение пяти рабочих дней со дня завершения рассмотрения документов, представленных учреждением.

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

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

Таким образом, на основании Порядка № 65-пп Учреждениям следовало предоставить исчерпывающий перечень подтверждающих документов в связи с возникновением необходимости в бюджетных средствах в качестве возмещения ранее понесенных расходов.

КСП обращает внимание, что подобная цель (возмещение ранее понесенных затрат на питание работников Учреждения) Порядком № 65-пп не предусмотрена.

Согласно приказу Минфина области от 07.11.2020 № 78н-мпр утверждена целевая статья **5310122150** «Предупреждение распространения и устранение негативных последствий коронавирусной инфекции», по которой отражаются расходы областного бюджета **на обеспечение бесплатным питанием работников стационарных организаций социального обслуживания Иркутской области**, в которых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) введены ограничительные мероприятия, предусматривающие сменный режим работы с установлением длительности смены не менее 14 календарных дней.

ОГБУ Ново-Ленинский ДИПИ в 2021 году **нарушило положения** статьи 78.1 БК РФ, пункты пункта 1.1.4 Соглашения № 05-53-109/21-05 (д/с от 01.07.2021 № 05-53-971/21-05), так как Учреждением в 2021 году осуществлено расходование (использование) субсидии на иные цели **в сумме 455,851 тыс. р.** не в соответствии с целями ее предоставления. В 2022 году Учреждение, обеспечив питание работников в сумме 14,066 тыс. р. (из них за счет субсидии на финансовое обеспечение госзадания от 30.12.2021 № 36 в сумме 11,601 тыс. р.) допустило нарушение статьи 78.1 БК РФ, пунктов 1.1, 2.1 соглашения от 10.01.2022 № 05-53-22/22-05. При этом Министерством не осуществлены на должном уровне обязанности контроля за выполнением государственного задания, чем нарушены пункты 4.1.4, 4.1.5 Соглашения. Кроме того, Учреждение направило средства от иной приносящей доход деятельности в объеме 2,398 тыс. р. на питание работников, что не предусмотрено Планом ФХД на эти цели (согласно обоснованиям к Плану ФХД средства утверждены на питание ПСУ).

Из указанной выше суммы 455,81 тыс.р. в ходе проверки осуществлен возврат от ОГБУ Ново-Ленинский ДИПИ в сумме 109,36 тыс.р.

В случае установления факта несоблюдения учреждением целей и условий предоставления субсидий, установленных Положением № 65-пп, выявленного **по результатам проверок, проведенных Министерством и органами государственного финансового контроля, субсидии подлежат возврату в областной бюджет** (пункт 28 Порядка № 65-пп).

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

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

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

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

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

1.3. Неприменение (ненадлежащее применение) Учреждением штрафных санкций за несвоевременное (ненадлежащее) исполнение ГК поставщиком. К примеру, в рамках ГК от 07.12.2020 № 235, заключенным между ОГБУ Ново-Ленинский ДИПИ и ООО «Сибирский продукт» (ИНН 2465335483), на поставку сыра, на общую сумму 126 056,0 р. неполученные учреждением пени составили порядка 25 211,2 руб. (или 20% от суммы ГК).

1.4. Искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждения. При формировании годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2021-2022 годы, подготовленной в рамках Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н), или Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.11.2010 № 191н), допущено искажение сведений о суммах банковских (независимых) гарантий в рамках информации о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730 и ф. 0503130), а именно: в ОГБУ Ново-Ленинский ДИПИ не отражены сведения по итогам 2021 года на общую сумму 154 708,56 р. (в том числе: 82 863,69 р. по банковской гарантии от 15.12.2021 № БГ/4021-03388Г, выданной ПАО «Банк ВТБ»; 31 839,54 р. по банковской гарантии от 17.12.2021 № 981555, выданной ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК»; 40 005,33 р. по банковской гарантии от 22.12.2021 № 2093772, выданной ПАО «Совкомбанк»), по итогам 2022 года на сумму 16 318,22 р. (по независимой гарантии от 28.11.2022 № GR226600/0002-43, выданной АО «Российский Сельскохозяйственный банк»).

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Учреждению **предлагается (рекомендуется)** следующее:

1. По каждому пункту настоящего представления принять меры по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба субъекту РФ, возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

2. Усилить внутренний контроль во избежание технических ошибок в работе.

Руководствуясь частью 3 статьи 16 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах (в том числе о принятых решения о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц) необходимо проинформировать КСП области в течение 30 дней со дня его получения.

И.о. председателя



К.С. Корень