

УДК 336.132



Левченко Наталья Евгеньевна
старший преподаватель,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: Natalu.69@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПИТАНИЕ НА ПРИМЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Аннотация. В представленной статье описаны особенности организации учета расходов на питание в государственном казенном учреждении здравоохранения по обслуживанию детей дошкольного возраста. Автором предложены мероприятия по повышению эффективности использованию бюджетных средств с целью улучшения качества обслуживания детей дошкольного возраста с учетом их возрастных потребностей в качественном питании.

Ключевые слова: организация питания, учет продуктов питания, персональное возрастное меню, дефицит бюджета, смета расходов и доходов.

Natalya E. Levchenko
Senior Lecturer,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: Natalu.69@mail.ru

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FOOD EXPENSES ON THE EXAMPLE OF THE STATE PUBLIC HEALTH INSTITUTION

Abstract. The presented article describes the features of the organization of accounting for food costs in the state public health care institution for servicing preschool children. The author proposes measures to improve the efficiency of the use of budgetary funds in order to improve the quality of service for preschool children, taking into account their age-related needs for quality nutrition.

Keywords: catering, food accounting, personal age menu, budget deficit, cost and income estimates.

Деятельность ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» организована в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2012 года № 344н «Об утверждении Типового положения о доме ребенка», уточненного п. 8 и 9 Положения о министерстве здравоохранения Иркутской области от 16 июля 2010 г. № 174-пп и в соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 12 января 2010 г. № 1-оз «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области», закрепленных на региональном уровне приказом Министерства здравоохранения Иркутской области от 27 декабря 2017 г. № 3274-мр «Об утверждении структуры областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1». За период 2018-2020 гг. госзаказ в отношении рассматриваемого учреждения не менялся и составлял «оказание услуг 83 детям».

Для ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» ежегодно утверждаются сметы расходов и доходов, их динамика по общей сумме за 2018–2020 гг. представлена в табл. 1.

Таблица 1

Сравнение показателей доходов и расходов ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» за 2018–2020 гг., руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы – всего	105 594 689,21	97 952 857,68	97 666 114,68
Расходы всего	105 741 052,70	98 095 142,95	97 754 800,24
Профицит/Дефицит (-)	-146363,49	-142 285,27	-88 685,56

По данным табл. 1 видно наличие дефицита бюджета ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» за 2018-2020 гг., который уменьшается. Для определения возможности покрытия дефицита средств рассмотрены источники финансирования учреждения. Динамика покрытия дефицита бюджета ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» за 2018–2020 годы представлена в табл. 2.

Таблица 2

Динамика покрытия дефицита бюджета ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» за 2018–2020 гг., руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %		
				2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Доходы – всего	146 363,49	142 285,27	88 685,56	97,2	62,3	60,6
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	140 285,27	136 285,27	88 685,56	97,1	65,01	63,2

Окончание табл. 2

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	140 210,05	136 210,05	86 668,36	97,1	63,6	61,8
Доходы от компенсации затрат государства	140 210,05	136 210,05	86 668,36	97,1	63,6	61,8
Прочие доходы от компенсации затрат государства	140 210,05	136 210,05	866 68,36	97,1	63,6	61,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	140 210,05	136 210,05	86 668,36	97,1	63,6	61,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	78,22	75,22	2 017,20	97,1	2681,7	2681,7
Безвозмездные поступления	6 000,00	6 000,00	-	100	-	-

Как видно из табл. 2, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. покрытия дефицита бюджета ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» сократились на 53 399,71 тыс. руб. или на 37,7%, а в 2020 г. по сравнению с 2018 г. сократились на 39,4%. Следовательно, наблюдается ежегодное сокращение покрытия дефицита бюджета в течение трех лет. В 2020 г., например, отсутствуют безвозмездные поступления, что связано с условиями работы в пандемию.

Структура покрытия дефицита бюджета более наглядно представлена в табл. 3.

Таблица 3

Структура покрытия дефицита бюджета ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» за 2018–2020 гг., %

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы – всего	100	100	100
в том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы	95,8	95,8	97,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	95,8	95,8	97,7
Доходы от компенсации затрат государства	95,8	95,8	97,7
Прочие доходы от компенсации затрат государства	95,8	95,8	97,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	95,8	95,8	97,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,05	0,05	2,3
Безвозмездные поступления	4,15	4,15	-

Основным источником покрытия дефицита бюджета являются доходы от компенсаций затрат государства – в 2020 г. это 97,7%, в 2019 г. – 95,8%, а в

2018 г. – 95,8%, предоставляемые в форме поступления средств для компенсации расходов учреждения.

Особое внимание следует обратить на сокращение расходов в утверждаемых сметах по статье «Увеличения стоимости продуктов питания» в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» за 2018–2020 гг. как представлено ниже в табл. 4.

Таблица 4

Расходы ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 1» за 2018–2020 гг., руб.

Показатели	Код по КОСГУ	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %		
					2019 /2018	2020 /2019	2020/ 2018
Расходы, всего		105 741 052,70	98 095 142,95	97 754 800,24	92,8	99,6	92,4
в том числе:							
Заработная плата	211	70 666 800,00	63 185 599,99	63 170 090,00	89,4	99,9	89,4
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	17 927,81	5 200,00		29,0	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	21 211 200,00	18 626 900,00	19 053 300,00	87,8	102,3	89,8
Услуги связи	221	140 000,00	140 000,00	84 500,00	100,0	60,4	60,4
Услуги связи	221	25 000,00	25 500,00	20 000,00	102,0	78,4	80,0
Транспортные услуги	222	350 682,00	667 988,07	751 144,15	190,5	112,4	214,2
Коммунальные услуги	223	1 653 200,00	2 018 200,00	1 640 063,58	122,1	81,3	99,2
Работы, услуги по содержанию имущества	225	618 909,00	2 073 905,21	1 235 705,79	335,1	59,6	199,7
Прочие работы, услуги	226	1 728 825,52	1 932 674,72	1 940 250,89	111,8	100,4	112,2
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	309 700,00	1 207 614,26	1 871 140,00	389,9	154,9	604,2
Налоги, пошлины и сборы	291	633 217,92	580 200,00	359 400,00	91,6	61,9	56,8
Увеличение стоимости основных средств	310	336 598,95	653 719,35	683 487,71	194,2	104,6	203,1

Окончание табл. 4

Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341	230 097,55	1 152 200,00	1 250 000,00	500,7	108,5	543,2
Увеличение стоимости продуктов питания	342	7 818 893,95	4 822 343,09	4 708 323,39	61,7	97,6	60,2
Увеличение стоимости строительных материалов	344	-	134 987,26	70 500,00	-	52,2	-
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	-	314 811,00	200 000,00	-	63,5	-
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	-	553 300,00	716 884,73	-	129,6	-

Как видно из табл. 4, учитывая, что общий объем расходов учреждения за три года сокращался, то и расходы по статье «Заработная плата» в 2020 г. по сравнению с 2018 г. сократились на 7 496 710,0 руб. (70666800-631700909) или на 10,6% (631700909/70666800), сократив их удельный вес в расходах с 66,8% в 2018 г. до 64,6% в 2020 г.

За 2018–2020 гг. наблюдалось повышение расходов по статье «Транспортные услуги» на 400 462 руб. (с 350 682 руб. до 751 144 руб.) что составляет 214,2%, а также по статье «Прочие работы, услуги» на 211 425,37 руб. (с 1 728 825,52 руб. до 1 940 250,89 руб.) что составляет 112,2%. Увеличение данных расходов связано с ростом цен на бензин, запчасти для автомобилей и стоимости ремонтных работ. При этом увеличение расходов по статье «Транспортные услуги» увеличило их удельный вес с 0,33% в 2018 г. до 0,77% в 2020 г., а по статье «Прочие работы, услуги» с 1,63% в 2018 г. до 1,98% в 2020 г.

Для организации деятельности ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» за рассматриваемый период были увеличены расходы по статье «Увеличение стоимости основных средств» на 346 888,76 руб. с 336 598,95 руб. в 2018 г. до 683 487,71 руб. в 2020 г. что составило 203,1%, с увеличением удельного веса в расходах учреждения с 0,32% в 2018 г. до 0,7% в 2020 г. Увеличение стоимости лекарственных препаратов для медицинских целей за рассматриваемый период привело к увеличению суммы расходы на эти цели с 230 097,55 руб. в 2018 г. до 1 250 000,00 руб. в 2020 г. или почти в 5,4 раза

с увеличением удельного веса в расходах этой статьи с 0,22% в 2018 г. до 1,28% в 2020 г. Возросли и расходы на содержание имущества с 618 909,00 руб. до 1 235 705,79 руб. или в два раза с увеличением удельного веса с 0,58% в 2018 г. до 1,26% в 2020 г.

Надо отметить, что в 2019 г. по этой статье расходы составляли 2,1% по удельному весу и в 2020 г. были сокращены в полтора раза.

Как следует из представленных данных, суммы расходов учреждения по статье «Увеличения стоимости продуктов питания» в 2020 г. по утвержденной смете в сравнении с 2018 г. сократились на 39,8% или на 3110570,56 руб., а по сравнению с 2019 г. уменьшились на 2,4% или на 114019,70 руб., что связано с размещением в учреждении в основном детей в возрасте до 1,5 лет структура питания которых ориентирована на молочные и овощные смеси при отсутствии в меню дорогостоящих мясных и рыбных блюд.

В бухгалтерском учете ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» поступающие продукты питания учитываются в составе материальных запасов на счете 10502. Аналитический учет продуктов питания в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» формируется на основании накопительной ведомости по приходу формы 0504037 и накопительной ведомости по расходу по форме 0504038, с формированием записей в оборотной ведомости по нефинансовым активам по форме 0504035.

Расчет потребности в продуктовом сырье в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» производится на основании утвержденного главным врачом Плана-меню, в котором указываются наименования блюд по Сборнику рецептур, и калькуляционных карточек, определяющих согласно Сборнику рецептур необходимое количество продуктов, используемых при изготовлении этих блюд. Списание с подотчетных лиц израсходованного для приготовления блюд сырья производится на основании Меню-раскладки.

По результатам проведенного исследования порядка определения показателей сметы расходования бюджетных средств в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» и рациональной организации учета расходов по статье «Увеличения стоимости продуктов питания» были разработаны и предложены для внедрения мероприятия по повышению эффективности и целевому использованию выделяемого бюджетного финансирования на основании персонализации формирования меню питания для обслуживаемых детей.

На основании предложенных мероприятий особенностью организации учета расходов на питание в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» стал контроль со стороны заместителя главного врача по медицинской части совместно с экономистом за соблюдением норм питания при предоставлении социальных услуг детям дошкольного возраста по каждому наименованию продуктового набора и конкретно обслуживаемому.

Для проведения контроля у заместителя главного врача по медицинской части в электронном виде формируется персональная карточка питания каждого

ребенка с указанием предоставляемого набора продуктов и сравнение этих данным с утвержденными нормами на количество продуктов в граммах на одного ребенка в сутки. При выявлении отклонений в суточном расходовании продуктов, в программе проводится анализ данных за указанный период в днях

– три, пять, семь и более. Такой анализ необходим в связи с тем, что в ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» используется для обслуживания детей пятидневное меню питания с учетом разнообразия приготовляемых блюд и кулинарных изделий, составленное с соблюдением утвержденных норм питания для детей различных возрастных групп.

С учетом физического состояния ребенка дошкольного возраста и его возрастной категории (до 6 месяцев, от 6 месяцев до 1 года, от 1 год до 1,5 лет, от 1,5 до 3 лет, от 4 до 6 лет), находящегося в учреждении заместитель главного врача по медицинской части имеет возможность подать экономисту ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1» заявку на предоставление дополнительного персонального усиленного питания в целях проведения оздоровительных мероприятий, либо предложить увеличение предоставления отдельных наименований продуктов, например, фруктов, соков, кондитерских изделий и иное.

Рекомендации заместителя главного врача по медицинской части в части предоставления питания заносятся в программу, формирующую персональное меню по конкретному обслуживаемому ребенку и являются обязательными для исполнения всеми работниками от пищеблока до каждой группы.

Такой персональный подход позволяет рационально и эффективно расходовать бюджетные средства в целях повышения качества оказываемой социальной услуги по содержанию детей дошкольного возраста в учреждении с учетом их индивидуальных потребностей.

Список использованной литературы

1. Официальный сайт государственные (муниципальные) учреждения. — URL: <https://bus.gov.ru> (дата обращения 11.01.2022).
2. Официальный сайт ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка №1». — URL: <https://domrebenka.net> (дата обращения 11.01.2022).