**О типичных нарушениях бюджетного**

**и иного законодательства**

**по результатам контрольных мероприятий, проведенных местными финансовыми органами Витебской области**

**в январе-сентябре 2023 года**

Главным финансовым управлением Витебского областного исполнительного комитета, финансовыми управлениями (отделами) городских (районных) исполнительных комитетов (далее - местные финансовые органы) проводятся контрольные мероприятия в сфере соблюдения бюджетного законодательства, а также законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств, в том числе целевого и эффективного использования средств, выделяемых из местных бюджетов по всем направлениям и видам расходов.

Всего за 9 месяцев 2023 года местными финансовыми органами проведено 15 выборочных проверок субъектов хозяйствования в соответствии с планами выборочных проверок Витебской области, 50 проверок в отношении государственных органов – местных исполнительных и распорядительных органов (их обособленных подразделений, имеющих учетный номер плательщика) согласно планов работы отделов (управлений), а также на постоянной основе принимались меры камерального контроля.

В ходе проведения контрольных мероприятий за указанный период были установлены следующие нарушения бюджетного и иного законодательства.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА:**

- незаконное установление персональной доплаты работнику, принятому на работу для обеспечения деятельности и технического обслуживания государственного органа, завышение сумм персональных доплат;

- завышение стажа работы в государственных органах;

- принятие к зачету стажа работы в организациях, не являющихся бюджетными, при исчислении стажа работы в бюджетных организациях;

- неверный расчет суммы денежных вознаграждений;

- выплата заработной платы за неотработанное время (за полный месяц, в то время как работник часть месяца находился в трудовом отпуске, на больничном и т.д.);

- неверное отражение нормы рабочего времени в табелях учёта рабочего времени в нарушение утвержденной расчетной нормы рабочего времени;

- необоснованное начисление и выплата единовременного пособия на оздоровление: неверно определен размер пособия, перерасчет суммы единовременного пособия на оздоровление при отсутствии основания;

- нарушение порядка исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством: излишнее включение в расчет среднего заработка пособия на оздоровление (включение пособия на оздоровление в полном объеме, а не пропорционально периоду, принятому для исчисления среднего заработка), применение поправочного коэффициента при расчете отпускных работнику исходя из базовых окладов государственных гражданских служащих, в то время как следовало исчислять от тарифной ставки первого разряда, базовой ставки; неправильное исключение месяцев, принимаемых для исчисления среднего заработка, включение в расчет среднего заработка выплат, не относящихся к оплате труда (вознаграждение к Почетной грамоте, в связи с занесением на Доску почета), выплат социального характера, включение в расчет премии, которая согласно лицевому счету приходится на месяц, не включаемый в период для исчисления среднего заработка;

- необоснованное начисление и выплата доплаты государственному служащему за исполнение обязанностей временно отсутствующего государственного служащего без освобождения от работы, определенной трудовым договором (контрактом), должностной инструкцией;

- необоснованное начисление индексации;

- заключение вместо срочного трудового договора контрактов на время исполнения обязанностей специалистов, находящихся в социальном отпуске по уходу за ребенком, с работниками, исполняющими их обязанности, согласно которых повышалась тарифная ставка (оклад) и предоставлялись дополнительные дни к трудовому отпуску с сохранением заработной платы, что повлекло необоснованное начисление и выплату заработной платы;

- нарушения порядка, условий и размеров ежемесячного премирования, которые определяются положениями, утвержденными руководителями соответствующих государственных органов (уволенному в течение месяца работнику выплачена премия за отработанные в этом месяце дни, в то время как положением установлено, что работникам, уволенным в течение месяца, премия не выплачивается);

- выплата премий сверх размера планового фонда на выплату премий, что повлекло перерасход фонда оплаты труда;

- излишняя выплата надбавки за характер труда рабочим бюджетных организаций сферы культуры в связи с завышением годового объема средств (фонда) оплаты труда;

- неверное установление разрядов по должностям, квалификационными характеристиками которых предусмотрено внутридолжностное квалификационное категорирование;

- неправильное установление оклада, применение разряда уборщику помещений, содержание 0,5 ставки уборщика помещений при отсутствии установленных нормативами убираемых площадей;

- неверное установление кратного размера базовой ставки (водителям при управлении механическими транспортными средствами категории «B» установлен вместо 4-го разряда 5-й разряд работ и соответствующий ему кратный размер базовой ставки 1,17);

- действие квалификационных категорий отдельным специалистам организаций спорта начато с месяца, в котором были изданы приказы о присвоении категории, следовало с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был издан приказ о ее присвоении;

- переплата надбавки за специфику работы в сфере архивного дела, надбавки за работу с архивными документами;

- неверное начисление доплаты за работу в праздничные дни: за работу в праздничные дни для работников с повременной оплатой труда (сторожам) размер доплаты необходимо было установить в размере часового оклада работника, фактически выплата доплаты за работу в праздничные дни произведена по ставке 90 % от часового оклада работника;

- выплата дважды сумм отпускных, пособий на оздоровление, премий за один и тот же месяц;

- после восстановления излишне перечисленных сумм зарплаты не начислялись проценты за пользование денежными средствами.

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Единый тарифно-квалификационного справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС), утвержденный постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 25 ноября 2003 года № 147;

Инструкция об оплате труда государственных служащих государственных органов, утвержденная постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 17.06.2013 № 56 «Об оплате труда государственных служащих государственных органов»;

Инструкция о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденная постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47;

Инструкция о размерах и порядке осуществления стимулирующих и компенсирующих выплат работникам бюджетных организаций, подчиненных местным исполнительным и распорядительным органам, относящихся к сфере деятельности Министерства культуры, утвержденная постановлением Министерства культуры Республики Беларусь 13.06.2019 № 32;

Инструкция о порядке установления тарифных разрядов по должностям служащих работников бюджетных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, Инструкция о размерах и порядке осуществления стимулирующих (кроме премий) и компенсирующих выплат, предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь, утвержденные постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 03.04.2019 №13 «Об оплате труда работников бюджетных организаций»;

Инструкция о порядке и условиях присвоения квалификационных категорий специалистам в сфере физической культуры и спорта, утвержденная постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь №35 от 29.10.2020 «О квалификационных категориях специалистов в сфере физической культуры и спорта»;

Инструкция о порядке осуществления стимулирующих выплат работникам государственных архивных учреждений и территориальных (городских или районных) архивов, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 31 мая 2019 № 99;

Положение о порядке и условиях оплаты труда работников, осуществляющих обеспечение деятельности и техническое обслуживание государственных органов, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.09.2019 № 671-дсп «Об оплате труда отдельных категорий работников»;

Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 марта 2004 г. №33 «Об утверждении выпуска 1 единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (ЕТКС);

Постановление Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 21.07.2014 г. № 51 «О типовых штатах и нормативах численности работников государственных специализированных учебно-спортивных учреждений и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства спорта и туризма Республики Беларусь»;

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16.06.2014 № 583 «Об установлении размера доплаты за работу в сверхурочное время, государственные праздники, праздничные и выходные дни»;

Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 20.11.2020 N 103 «Об установлении расчетной нормы рабочего времени на 2021 год»;

Трудовой кодекс Республики Беларусь;

Указ Президента Республики Беларусь от 31.01.2018 № 34-дсп «Об оплате труда государственных служащих и военнослужащих»;

Указ Президента Республики Беларусь от 18.01.2019 № 27 «Об оплате труда работников бюджетных организаций» и др.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ОПЛАТЕ РАСХОДОВ НА СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ:**

Установлены нарушения порядка возмещения расходов по проезду работников к месту служебной командировки и обратно в пределах Республики Беларусь: не соблюдение порядка возмещения расходов по проезду командированному работнику без предоставления подтверждающих документов, а также возмещение расходов на основании предоставленных документов в подтверждение расходов на проезд (проездных билетов), которые не соответствуют установленным законодательством требованиям.

Нарушенные НПА:

Закон Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 278-З «Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках»;

Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках»;

Правила перевозки пассажиров, утвержденные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 июня 2008 г. № 972.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ И ИСПОЛНЕНИИ ДОГОВОРОВ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ ЧАСТИЧНО ЗА СЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ:**

- заключение договоров на приобретение товаров (работ, услуг), финансируемых полностью или частично за счет бюджетных средств, по результатам проведенных процедур государственных закупок товаров (работ, услуг) из одного источника без соблюдения установленных сроков составления и утверждения, а также размещения на электронной торговой площадке справок о проведении процедур закупок;

- выявление экономической нецелесообразности отдельных видов расходов до заключения договоров, при анализе правильности планирования расходов при проведении государственных закупок бюджетных организаций в государственной информационно-аналитической системе управления госзакупками (ГИАС).

Кроме того, предотвращены факты неэффективного использования бюджетных средств в результате изучения перечня оборудования согласно технологическим решениям по строительному Проекту. Так, установлено включение в Проект излишнего оборудования, не относящегося к строительству и не влияющего непосредственно на эксплуатационные характеристики объекта (исключены следующие позиции: кофе-машина, гусеничный мобильный лестничный подъемник с аккумуляторным электродвигателем для активных инвалидов-колясочников).

Нарушен Бюджетный кодекс Республики Беларусь, Закон Республики Беларусь от 13.07.2012 г. №419-З «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» и другие НПА.

**НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ:**

- неправильное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, неверное применение счетов бухгалтерского учета;

- при получении денежных документов (маркированных конвертов) по товарным накладным, не оформлялись приходные кассовые ордера, а при выдаче ответственным работникам - расходные кассовые ордера;

- отсутствие актов на списание материальных ценностей, подписанных комиссией;

**-** показатели бухгалтерской отчетности не тождественны данным синтетического и аналитического учета (не соответствие остатков, отраженным по отдельным строкам бухгалтерского баланса, оборотных ведомостей по субсчетам, данных мемориальных ордеров, книг журнал-главная и т.д.);

- при выдаче вкладыша к трудовой книжке работником не возмещена стоимость соответствующего бланка в сумме, затраченной нанимателем на его приобретение;

**-** в результате анализа дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2023. по государственному предприятию установлено: кредиторская задолженность по статье 2.40.03.00 «Капитальный ремонт» по целевым отчислениям на содержание службы заказчика (технадзора) за июнь текущего года не обеспечена плановыми ассигнованиями. В соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса принятие обязательств, не обеспеченных бюджетными ассигнованиями, при отсутствии иных источников финансирования таких обязательств приравнивается к использованию средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства. Сумма задолженности не принята к бухгалтерскому учету, предотвращено излишнее расходование средств бюджета;

-в регистрах бухгалтерского учета отражена кредиторская задолженность не по актам выполненных работ, а по факту заключения договоров; также в мемориальных ордерах не отражены счета-фактуры по фактически оказанной услуге по теплоснабжению; в ордерах отражена кредиторская задолженность согласно актам сверки расчетов, предъявляемых в орган госказначейства. Данные действия привели к искажению данных квартального отчета об исполнении бюджетной сметы расходов в части отражения информации о состоянии дебиторской и кредиторской отчетности;

**-** нарушение порядка организации проведения инвентаризации основных средств, медикаментов, перевязочных средств, материалов, продуктов питания, отдельных предметов в составе оборотных средств, выразившихся в несвоевременном проведении годовых инвентаризаций и отражения ее результатов в годовом отчете;

- нарушение порядка создания рабочих комиссий для проведения годовых инвентаризаций: не назначались председатели инвентаризационных комиссий; назначался один и тот же работник два раза подряд в качестве председателя рабочей инвентаризационной комиссии у одних и тех же материально ответственных лиц; материально-ответственные лица включались в состав инвентаризационной комиссии для проверки находящихся у них в подотчете товарно-материальных ценностей, денежных средств;

- не проведение годовых инвентаризаций расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами (субсчет 176, 178), расчетов с работниками (субсчет 180, 185, 187), расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (субсчет 171, 173), расчетов с подотчетными лицами (субсчет 160), а также инвентаризаций драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в полуфабрикатах, узлах и деталях оборудования, приборах и иных изделиях, а также находящихся в составе любых материальных ценностей, в ломе и отходах.

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»;

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180;

Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 № 34;

Инструкция о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.02.2005 г. №15;

Инструкция о порядке ведения трудовых книжек, утвержденная постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 16.06.2014 № 40;

Методические указания о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 17 декабря 1999 г. № 364, и др.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ОПЛАТЕ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДОВ:**

- допускалось использование служебного автомобиля, когда должностное лицо фактически находилось в командировке и не могло воспользоваться служебным автотранспортом, использование в дни отпуска, выходные и праздничные дни;

- излишнее списание ГСМ: необоснованно повышалась норма расхода топлива при эксплуатации автомобилей при температуре наружного воздуха 0 °C и выше, не понижалась норма расхода топлива при эксплуатации автомобилей на участках дорог с асфальтобетонным и цементобетонным покрытием за пределами населенного пункта, допускались другие факты завышения линейных норм расхода топлива;

- бюджетные средства, затраченные на приобретение бензина, использованного при оказании транспортных услуг, были получены от заказчика и перечислены за нефтепродукты РДУП «Белорусьнефть-Витебскоблнефтепродукт», тогда как должны были пойти на восстановление кассовых расходов;

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Инструкция о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденная постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 31.12.2008 № 141;

Методические указания о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденные заместителем Министра финансов Республики Беларусь 11.12.1997 № 59;

Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 06.01.2012 № 3;

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.07.2011 № 63 «О порядке организации и осуществления казначейского исполнения бюджетов по расходам и учета внебюджетных средств на едином казначейском счете» и др.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ УСЛУГ СВЯЗИ:**

Установлено незаконное расходование бюджетных средств на оплату дополнительных услуг связи «Glip» и «Музыкальный марафон».

Нарушены Бюджетный кодекс Республики Беларусь, Инструкция о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208.

**НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ В АРЕНДУ (БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ, ВНАЕМ) НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА**

- неверное предъявление к оплате и неполное возмещение арендаторами (ссудополучателями) расходов по теплоснабжению, электроснабжению, содержанию, эксплуатации недвижимого имущества и другим услугам, приходящиеся на места общего пользования, затрат на коммунальные услуги (например, не включались расходы за водоотведение); также не возмещались затраты по текущему ремонту здания и прочие услуги (приобретение манометров и счетчика для воды, опломбирование электрического счетчика, проведение электрофизических измерений и т.д.);

- установлено не перечисление в доход бюджета части средств, полученных от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений, изолированных помещений, их частей), а также случаи несвоевременного перечисления указанных средств. Так, установлено несвоевременное перечисление денежных средств в местный бюджет, полученных от арендаторов в виде пеней за несвоевременную уплату возмещения расходов по содержанию, эксплуатации сданных в аренду нежилых помещений, затрат на коммунальные и другие услуги. Например, отдельные суммы, полученные от арендаторов, перечислены в бюджет на 2 года позже установленного законодательством срока (по законодательству не позднее трех рабочих дней после дня их получения);

- не соответствие фактически занимаемой арендатором площади помещений площади, указанной в договоре аренды. Например, по договору аренды учреждение сдавало предприятию в аренду нежилое изолированное помещение площадью 30 м.кв. для размещения административных работников. Райисполкомом согласована сдача в аренду предприятию помещения площадью 30 кв.м., в том числе комнат площадью 4.1 кв.м, 10,3 кв.м, 15,6 кв.м. По результатам проведенного осмотра арендуемых помещений выявлено, что предприятием дополнительно используются помещения общей площадью 41,0 кв.м, из них: для размещения кабинета директора 15,5 кв.м, приемной - 10,4 кв.м, коридора и вспомогательных помещений -15,1 кв.м. Таким образом, нарушен пункт 1 статьи 580 Гражданского кодекса Республики Беларусь, согласно которому договор аренды, если хотя бы одной из сторон договора является юридическое лицо, – независимо от срока, должен быть заключен в письменной форме, а также решение районного Совета депутатов о вопросах аренды государственного имущества, согласно которому недвижимое имущество передается арендатору в соответствии с условиями договора аренды после вступления его в силу на основании передаточного акта. Учреждением не приняты необходимые меры по соблюдению законодательства: не назначены лица, ответственные за оформление договоров аренды, а также актов обмеров площади, сданной в аренду. В целях устранения данного нарушения учреждению необходимо заключить с предприятием дополнительное соглашение о фактически занимаемой площади помещений;

- необоснованное предоставление рассрочки по арендной плате, коммунальным платежам и пеням. Так, распоряжениями председателя сельисполкома арендатору, частному предприятию, предоставлена рассрочка по уплате задолженности по арендной плате, коммунальным платежам и пеням. Указом Президента Республики Беларусь от 24.04.2020 № 143 «О поддержке экономики», определен перечень видов экономической деятельности, наиболее подверженных неблагоприятному воздействию эпидемиологической ситуации (далее - перечень), предусмотрено предоставление арендаторам недвижимого имущества, осуществляющим на арендуемых площадях виды экономической деятельности, указанные в перечне, а также оказывающим на таких площадях бытовые услуги населению, отсрочки по оплате арендной платы за пользование этим имуществом. Однако, вид деятельности частного предприятия не включен в перечень, и, кроме того, Указом № 143 не предусмотрено предоставление отсрочки или рассрочки возмещения коммунальных платежей, уплаты пеней. В связи с необоснованным предоставлением рассрочки, за несвоевременную уплату арендной платы, коммунальных платежей произведено начисление пени.

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Гражданский кодекс Республики Беларусь;

Инструкция о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в 2020 году, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 января 2020 г. № 2; Инструкция о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в 2021 году, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 2 февраля 2021 г. № 8; Инструкция о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в 2022 году, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 1 февраля 2022 г. № 6;

Инструкция о порядке сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, находящихся в собственности Сенненского района, утвержденная решением Сенненского районного Совета депутатов от 29.06.2012 № 135 «О некоторых вопросах аренды государственного имущества, находящегося в собственности Сенненского района»;

Положение о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного а аренду (безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.06.2018 № 433;

Положение о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, утвержденное Указом Президента Республики от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом»;

Указ Президента Республики Беларусь от 24.04.2020 № 143 «О поддержке экономики» и др.

**НАРУШЕНИЯ, УСТАНОВЛЕННЫЕ АНАЛИЗОМ ОБОСНОВАННОСТИ И СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ**

- ошибки в копиях документов, предоставленных ГУ Минфина РБ по Витебской области для проведения камерального анализа обоснованности и структуры затрат, включаемых в себестоимость работ (услуг):

при исчислении прибыли в затраты необоснованно включена стоимость материалов заказчика, что в свою очередь привело к завышению прибыли и в целом стоимости выполненных работ в текущих ценах по акту сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ;

завышение стоимости выполненных работ по акту сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ из-за неверного применения суммы объекта для начисления обязательных страховых взносов;

**-** необоснованное включение в затраты по содержанию объектов благоустройства и излишнее получение из районного бюджета расходов на финансирование работ(услуг) по содержанию и эксплуатации системы мониторинга;

- незаконное получение средств районного бюджета на текущее содержание и ремонт объектов благоустройства в связи с тем, что в акты выполненных работ по содержанию объектов внешнего благоустройства включена рентабельность на объемы работ, выполненные сторонними организациями;

- дополнительное поступление причитающихся бюджету за счет начисления и уплаты пени в бюджет за отвлечение бюджетных средств в результате нарушения порядка расчета амортизации, включаемой в расчет потребности в бюджетных средствах на возмещение части расходов, связанных с оказанием населению услуг бань РУП ЖКХ;

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Закон Республики Беларусь от 15 июля 2021 г. № 118-З «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»;

Инструкция о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, утвержденной Постановлением министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20 июля 2018 г. № 29 «Об утверждении инструкции о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ»;

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 года № 102;

Методические рекомендации по планированию, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости услуг (продукции, работ) в жилищно-коммунальном хозяйстве, утвержденные приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 27.08.2010 года № 126а;

Положение о порядке определения экономически обоснованных затрат стоимости работ (услуг) по содержанию и эксплуатации республиканской системы мониторинга общественной безопасности с учетом рентабельности, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 августа 2022 г. №551;

Указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2022 г. №69 «О развитии республиканской системы мониторинга общественной безопастности» и др.

**НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПРОВЕРКАМИ (АНАЛИЗАМИ) СМЕТ РАСХОДОВ, ВНОСИМЫМ В НИХ ИЗМЕНЕНИЯМ И ДОПОЛНЕНИЯМ, СОСТАВЛЕННЫХ И ПРЕДСТАВЛЕННЫХ РАСЧЕТОВ К НИМ**

- не соблюдение требований об определении расходов по бюджетной смете исходя из обоснованной потребности в средствах с учетом осуществления режима экономии и эффективного расходования денежных средств согласно составленным расчетам;

- по статье расходов ”Приобретение оборудования и других основных средств“ запланировано приобретение айфона без обоснованной потребности в средствах, в нарушение требования Главы государства по обеспечению жесткой экономии бюджетных средств и оптимизация расходов с учетом реальной потребности в соответствующих товарно-материальных ценностях;

- в перечень приобретаемого оборудования дошкольных учреждений не обосновано включены интерактивные панели и др.;

- включение в смету расходов на награждение участников мероприятия и частично расходов на реквизит;

- установлены факты планирования расходов выше уровня, исчисленного в расчетах к бюджетным сметам. Так, например, завышены расходы на приобретение продуктов питания для воспитанников государственного учреждения образования (утверждено в смете на год в одной сумме, а обосновано соответствующими расчетами на меньшую сумму);

- к ряду смет не приложены расчеты потребности в ассигнованиях;

- по услугам связи излишне включены расходы по необоснованно числящемуся за отделом абонентскому номеру;

- планирование расходов по отдельным видам услуг в сумме исходя из годовой потребности, в то время как оказание данных услуг не планируется в течение всего года;

- планирование оплаты услуг по водоснабжению, водоотведению, обращению с твердыми коммунальными отходами по завышенным тарифам. Также, по элементу расходов 1.10.07.03 «Оплата потребления тепловой энергии», бюджетной организацией были излишне запланированы расходы по причине необоснованного завышения количества кВт/ч. При сравнении потребленных кВт/ч за 2022 год с 2023 годом увеличение составило 1306 кВт/ч, хотя дополнительных объектов для потребления тепловой энергии в организации не планируется;

- не соответствие расходов, утвержденных в смете на оплату тепловой энергии и прочих коммунальных услуг, заключенным договорам.

- предотвращено излишнее расходование средств бюджета, выявленное в результате проведения камерального анализа правильности составления штатных расписаний аппарата управления структурных подразделений райисполкома, сельисполкомов. Проставление в штатных расписаниях неверного класса государственного гражданского служащего и применение неверного кратного размера надбавки за класс повлекло за собой неверный расчет надбавки за класс, надбавки за выслугу лет, месячного фонда оплаты труда, премии, размера единовременного пособия на оздоровление и размера материальной помощи на год;

- наличие в штатных расписаниях вакантных ставок, 0,5 ставок в течение 6 месяцев и более, излишнее планирование расходов на их содержание, в связи с чем произведено резервирование на статью 90.02.00 «Средства, временно заблокированные (зарезервированные) в соответствии с законодательством» на основании справки об изменении бюджетной росписи;

- излишнее планирование по взносам (отчислениям) на социальное страхование по причине не учтенной при планировании дебиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2023, а также в нарушение пункта 3 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», по материальной помощи запланировано начисление взносов.

Так, к примеру, выявлены факты завышения потребности в бюджетных ассигнованиях на 2023 год в результате проведенных выплат за счет средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (единовременное пособие в связи с рождением ребенка, пособие женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока, пособий по уходу за ребенком, пособий по временной нетрудоспособности), а также в результате неверно определенной суммы выплат, на которые начисляются обязательные страховые взносы. По состоянию на 1 января 2023 года у Витебского областного управления Фонда социальной защиты Республики Беларусь образовалась задолженность перед бюджетными организациями. Бюджетные ассигнования, запланированные в 2023 году по статье 1.10.02.01 «Обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь», были востребованы не в полном объеме, что повлекло образование экономии по данной статье расходов;

Нарушенные НПА:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь;

Инструкция о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, бюджетных смет государственных внебюджетных фондов, а также внесения в них изменений и (или) дополнений, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 января 2009 г. № 8;

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 №115 (в ред. от 28.12.2021) «Об установлении перечня выплат».

**НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО ДРУГИМ НАПРАВЛЕНИЯМ И ВИДАМ РАСХОДОВ**

Установлены многочисленные недочеты в заполнении обязательных реквизитов в документах, направляемых **для возмещения расходов** **по оплате труда адвокатов** в финансовые органы. Нарушалась Инструкция о порядке возмещения расходов по оплате труда адвокатов за счет средств местного бюджета, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.08.2007 № 57/129, постановление Совета Министров Республики Беларусь от 08.08.2007 № 1003 «О порядке возмещения расходов по оплате труда адвокатов за счет средств местного бюджета».

Так, в расчеты к возмещению расходов по оплате труда адвокатов не принимаются расходы в связи с ненадлежащим оформлением документов для возмещения, а также в случаях наличия несоответствий в информации, указанной в документах, являющихся основанием для такого возмещения:

неверное указание организации в справке-расчете для возмещения расходов по оплате труда адвокатов, куда с виновного взыскиваются расходы на оплату труда адвокатов;

неверное указание инициалов адвоката;

отсутствие подписей уполномоченных лиц;

указание в поступившей справке-расчете для возмещения расходов по оплате труда адвокатов по уголовному делу, заверенной в установленном порядке, даты, которая не соответствует дню, определенному в постановлении;

расхождения фамилий участников процесса;

в постановлении суда отсутствует номер уголовного дела, указанного в справке-расчете по уголовному делу в отношении физического лица с участием адвоката юридической консультации и другие сведения;

предъявление расходов по оплате труда адвокатов за один и тот же месяц к оплате дважды.

**По платежным поручениям**, предъявленным к оплате подразделением райисполкома, установлено, что в платежном поручении на оплату работ по изготовлению паспорта историко-культурной ценности указана бюджетная классификация, не соответствующая направлению расходования бюджетных средств. Нарушен абзац третий подпункта 28.2.1 пункта 28 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 208.

На основании решения Витебского облисполкома организации по договору о порядке и условиях выдачи и возврата бюджетного займа на финансирование Объекта открыты ассигнования на 2022 год. На 24 января 2023 г. организацией с учетом завершения операций по  бюджетным обязательствам, принятым при исполнении республиканского и местных бюджетов 2022 года (заключительных оборотов), средства частично освоены, имеется остаток неиспользованных ассигнований. Организацией 24.01.2023 предъявлены к оплате платежные поручения на общую сумму, превышающую остаток ассигнований. Произведена 25.01.2023 оплата по одному платежному поручению от 24.01.2023 на сумму в пределах плановых назначений, в связи с чем открытые ассигнования на финансирование Объекта освоены в полном объеме. В целях предотвращения использования бюджетных средств с нарушением законодательства финансовым органом направлено письмо от 26.01.2023 в адрес организации с предложением отозвать из территориального казначейства предъявленное для оплаты платежное поручение на излишнюю сумму и письмо от 27.01.2023 о его аннулировании в Главное управление Министерства финансов по Витебской области.

В ходе просмотра платежных поручений, зарегистрированных на 18.08.2023, выявлено, что Главным управлением Министерства финансов Республики Беларусь по Витебской области в комплексе задач ”Главного государственного казначейства (ГГК) исполнения республиканского и местного бюджета“ (далее – комплекс задач ГГК) в базе ”Должника‟ по разделу 04 ”Национальная экономика“ подразделу 2 ”Сельское хозяйство, рыбохозяйственная деятельность“ виду 2 ”Развитие сельскохозяйственного производства, рыбоводства и переработки сельскохозяйственной продукции“ параграфу 866 ”Расчеты за ГСМ“ статье 30.01.04 ”Прочие субсидии“ зарегистрировано платежное поручение, предъявленное Организацией на зачисление бюджетных средств на собственный расчетный счет. В назначении платежа указана оплата задолженности за дизтопливо. Установлено, что 16.08.2023 справкой об изменении бюджетной росписи расходов Организации открыты плановые назначения в сумме на погашение задолженности за ГСМ по указанной выше классификации для погашения задолженности за поставленное дизельное топливо по распоряжению Президента Республики Беларусь от 04.03.22 № 47рп-дсп, в соответствии с которым поставка заимствованных из материального резерва дизельного топлива организациям агропромышленного комплекса с отсрочкой платежа до 1 августа 2023 г. осуществлялась организациями ПО ”Беларуснефть“.

В соответствии с пунктом 35 Инструкции о порядке организации и осуществления казначейского исполнения бюджетов по расходам и учета внебюджетных средств на едином казначейском счете, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.07.2011 № 63, субсидии, предоставляемые в соответствии с законодательством на приобретение (оплату) конкретных товаров (работ, услуг), перечисляются на счета поставщиков (подрядчиков, исполнителей). В нарушение бюджетного законодательства получателем субсидий из областного бюджета на оплату ГСМ в платежном поручении была указана Организация. Во избежание использования средств с нарушением бюджетного законодательства платежное поручение аннулировано по письму финансового органа, направленного 18.08.2023 в адрес Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь.

Подразделением местного исполнительного органа выставлено платежное поручение для оплаты за самоспасатель фильтрующий (газодымозащитный комплект ”Гарант -1“- противогаз).

В соответствии с пунктом 8 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 22 августа 2019 г. № 561 ”Об утверждении специфических требований“ определено, что самоспасателями обеспечиваются работники, являющиеся членами пожарной дружины, и работники, задействованные в реализации плана эвакуации людей при пожаре на объектах, специально предназначенных для пребывания детей, а также объектах с одновременным пребыванием свыше 300 человек (за исключением ярмарок, организуемых на открытом воздухе), объектах социальной сферы и здравоохранения с круглосуточным пребыванием людей. Под вышеуказанные требования административное здание, в котором расположено подразделение местного органа не подпадает.

Во избежание использования средств с нарушением бюджетного законодательства платежное поручение было аннулировано.

Камеральным контролем **дополнительного выделения** бюджетных средств КУП ЖКХ на приобретение навесов с целью обеспечения комфортного ожидания автолавок жителями населенных пунктов установлено: согласно подпункту 8.5 пункта 8 перечня работ по содержанию объектов благоустройства населенных пунктов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 20 апреля 2005 г. № 16 «Об установлении перечня работ по содержанию объектов благоустройства населенных пунктов Республики Беларусь», приобретение навесов предусмотрено на остановочных пунктах общественного транспорта. Нарушено постановление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 20 апреля 2005 г. № 16 «Об установлении перечня работ по содержанию объектов благоустройства населенных пунктов Республики Беларусь». В результате неверного отнесения планируемого приобретения навесов с целью обеспечения комфортного ожидания автолавок жителями населенных пунктов к работам по содержанию объектов благоустройства населенных пунктов, предотвращено использование средств с нарушением бюджетного законодательства.

КУП ЖКХ не выполнено решение местного исполнительного и распорядительного органа в части направления денежных средств, поступивших на счет предприятия в качестве платы за раскопки, на уменьшение бюджетного финансирования, выделенного из районного бюджета на содержание и ремонт объектов благоустройства. Плата за раскопки, поступившая на счет предприятия, учитывалось на счете как целевые средства. Разрешения райисполкома на оставление средств в распоряжения предприятия не имелось.

Завышение в договоре на выполнение работ (оказание услуг), заключенном КУП ЖКХ с райисполкомом, затрат на возмещение расходов по содержанию и обслуживанию непрофильных объектов, чем нарушен п.9 гл.2 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102. Потребность в охране складов на непрофильном объекте в связи с переупаковкой и вывозом пестицидов и освобождением помещений, в которых они хранились, отпала. Следовательно, финансирование КУП ЖКХ расходов по содержанию непрофильных объектов должно быть ограничено.

Контролем своевременности уплаты в бюджет средств в счет **компенсационных выплат стоимости удаляемых, пересаживаемых объектов растительного мира**, установлено не перечисление в бюджет данных средств в соответствии с решениями районного исполнительного комитета. Нарушены: часть 4 статьи 38, часть 3 статьи 382 Закона Республики Беларусь от 14 июня 2003 г. № 205-З «О растительном мире», пункт 3 Положения о порядке определения условий осуществления компенсационных мероприятий, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 октября 2011 г. № 1426 «О некоторых вопросах обращения с объектами растительного мира».

Контролем за полнотой поступления в бюджет платы в соответствии с договором на **размещение средств наружной рекламы** у ряда рекламодателей была выявлена задолженность перед бюджетом по плате за использование городского пространства в рекламных целях. В результате обеспечено дополнительное поступление в бюджет несвоевременно оплаченных сумм платы и начисленной пени.

Контролем полноты и своевременности поступления в бюджет средств в **возмещение расходов за коммунальные услуги** установлено, что Организацией были предъявлены счета по коммунальным услугам, но платежные поручения на оплату в территориальном органе казначейства не были размещены Центром по обеспечению деятельности бюджетных организаций и государственных органов в установленный срок. В результате в бюджет не обеспечено полное и своевременное поступление средств.

Контролем **расходования средств резервных фондов** сельских исполнительных комитетов установлены следующие нарушения:

не использованные средства, выделенные на приобретение табличек для общественного пункта охраны правопорядка, были израсходованы на другие цели - на заправку и ремонт картриджей (нарушен пункт 6 статьи 42 Бюджетного кодекса Республики Беларусь и решение сельисполкома «О выделении средств»);

средства резервного фонда направлялись на статью расходов, не соответствующую действующей бюджетной классификации расходов согласно решению сельисполкома (нарушено приложение 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь»);

средства резервного фонда направлялись на приобретения кулера для воды и подставки для стаканов по решению сельисполкома (нарушены п.7 ст. 8 Бюджетного кодекса Республики Беларусь о принципе эффективности бюджетных средств, п.2.2 ст. 82 Бюджетного кодекса Республики Беларусь).

В расходную часть бюджета сельского Совета на 2023 год решением сессии сельского Совета внесены изменения:

направлены средства для оплаты работ по текущему ремонту входной группы (расходы произведены в размере 90,9 % от направленных средств);

направлены средства для оплаты работ по приобретению и установке светильников (фактически направленные средства израсходованы в объеме 38,5 % от направленных);

направлены средства самообложения для оплаты работ по благоустройству территории аллеи, процедура закупки на данный вид работ объявлена на меньшую стоимость, по результатам закупки заключен договор на цену объявленной закупки.

Следовательно, сумма произведенных расходов не соответствуют сумме расходов, на которые уточнялась расходная часть бюджета сельского Совета решением Совета депутатов. Нарушены п. 7 и 10 ст. 8 Бюджетного кодекса Республики Беларусь. На сумму завышенных расходов ассигнования направлены в финансовый резерв.

Контролем полноты и своевременности перечисления в бюджет **арендной платы за предоставленные в аренду рыболовные и охотничьи угодья** установлены неоднократные случаи несоблюдения условий договоров аренды в части уплаты арендной платы в установленные сроки. Установленные суммы задолженности по арендной плате, а также суммы начисленной неустойки за нарушение сроков внесения арендной платы предъявлены к оплате арендаторам.

В результате камерального анализа ходатайств по вопросу **выделения средств из бюджета на содержание жилых помещений государственного жилого фонда** установлено, что ряд квартир из перечня был необоснованно не заселен. Таким образом, установлена сумма излишне запрашиваемых средств, чем предотвращено незаконное получение средств из бюджета.

Предотвращено использование бюджетных средств с нарушениями законодательства и незаконное получение средств бюджета в результате:

нарушения требований абзаца 2 части 2 пункта 8 Правил пользования жилыми помещениями, содержания жилых и вспомогательных помещений, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21.05.2013 № 399, что свидетельствует о непринятии мер по приему жилого помещения в надлежащем техническом состоянии;

нарушения требований пункта 4 статьи 29 Жилищного Кодекса Республики Беларусь, завышение стоимости выполненных работ по текущему ремонту квартир.

Контролем соблюдения сроков перечисления неналоговых доходов в доход местного бюджета установлены случаи несвоевременного перечисления в бюджет сумм платежей, поступающих в порядке возмещения расходов. Так, возмещение расходов на оказание медицинской помощи пострадавшим гражданам в случаях и порядке установленных законодательством, перечислено по истечении трех рабочих дней со дня их получения, что повлекло начисление пени (нарушены утвержденные постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь Инструкции о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на год).

Установлены нарушения пунктов Положения о порядке формирования **внебюджетных средств**, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 №641 «О внебюджетных средствах бюджетных организаций» (Положение):

отсутствие расчета удельного веса косвенных расходов, необходимого для их распределения, несоблюдение коэффициента распределения косвенных расходов между средствами бюджета и средствами от приносящей доходы деятельности, что повлекло незаконное получение средств из бюджета;

использование средств с нарушением бюджетного законодательства, выразившееся в неполном возмещении косвенных расходов по причине составления и утверждения учетной политики организации в нарушение Положения;

восстановление кассовых расходов бюджета за счет средств, полученных от осуществления внебюджетной деятельности, не в полном объеме.