**Типичные нарушения в бюджетных организациях**

В ходе мероприятий, проводимых контролирующими органами Минфина в первом полугодии 2023 г. в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» были выявлены следующие типичные нарушения.

**Использование средств бюджета:**

**на оплату труда**

Ошибки допускаются в расчете и содержании штатной численности в учреждениях общего среднего, среднего специального и высшего образования.

Так, определены случаи завышения в расчетах подлежащих уборке площадей (вследствие включения в их размер помещений для стирки, сушки и хранения белья, хозяйственных кладовых, помещений, не требующих регулярной уборки), что повлекло излишнее введение в штатные расписания и необоснованное содержание ставок уборщиков служебных помещений.

*Справочно. При формировании штатной численности необходимо соблюдать следующие нормы НПА Минобразования: подп. 2.8 п. 2 постановления от 24.04.2013 № 22 «О типовых штатах и нормативах численности работников отдельных учреждений общего среднего и специального образования» (далее - постановление № 22); подп. 2.9 п. 2 постановления от 01.07.2016 № 54 «О типовых штатах и нормативах численности работников учреждений среднего специального образования»; п. 36 приложения 1 к постановлению от 11.08.2022 № 251 «О типовых штатах и нормативах численности работников учреждений среднего специального образования»; п. 13 таблицы 1 приложения 2 Типовых штатов и нормативов численности работников общежитий учреждений высшего образования, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, утв. постановлением от 10.07.2013 № 43, п. 13 приложения 2 Типовых штатов работников общежитий, утв. постановлением от 11.08.2022 № 252.*

Выявлены нарушения при начислении работникам учреждений надбавок за квалификационную категорию при отсутствии документов, подтверждающих ее присвоение.

Кроме того, имеет место неверное установление тарифных разрядов по должностям специалистов, квалификационными характеристиками которых предусмотрено внутридолжностное категорирование.

*Справочно. Требования по тарифным разрядам и надбавкам за квалификационные категории определены подп. 2.2 п. 2 Инструкции о порядке установления тарифных разрядов по должностям (профессиям) работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты от 03.04.2019 № 13.*

**на оплату коммунальных услуг**

Пунктами 164 и 165 Правил электроснабжения, утвержденных постановлением Совета Министров от 17.10.2011 № 1394 (далее - Правила № 1394), предусмотрено, что оплата абонентами потребляемой ими электрической энергии (мощности) производится в соответствии с договором электроснабжения.

Расчеты между энергоснабжающими организациями и абонентами (включая субабонентов (арендаторов) за отпускаемую им электрическую энергию (мощность) осуществляются на основании показаний средств учета за расчетный период согласно законодательству (за исключением случаев, определенных в ч. 1 п. 127 Правил № 1394).

Вместе с тем в сведениях, содержащихся в счетах-фактурах по потребленной тепловой энергии, предъявленных бюджетным учреждениям к оплате, с фактическим расходом по журналам учета тепловой энергии имелись расхождения.

**на оплату ремонта зданий и помещений**

К ремонту Закон от 05.07.2004 № 300-3 (ред. от 21.07.2022) «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» относит совокупность строительно-монтажных, пусконаладочных работ и мероприятий по восстановлению утраченных в процессе эксплуатации качеств объекта. Подразделяется на текущий и капитальный.

При проверках учреждений, финансируемых из бюджета, выявлены случаи включения в акты сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (далее - акт формы С-2а) стоимости материалов в объеме, превышающем их фактический расход на объекте строительства.

Согласно подпунктам 1.1.1-1.1.3 п. 1 постановления Минстройархитектуры от 28.03.2012 № 12 «О некоторых вопросах стоимости строительства» (далее - постановление № 12) завышение стоимости строительства составляют фактически принятые и (или) оплаченные работы и (или) услуги, стоимость которых превышает рассчитанную в установленном законодательством порядке; документально не подтверждаемые соответствующими расчетами и обоснованиями; фактически не выполненные и (или) не оказанные и (или) ранее оплаченные.

Таким образом, необоснованное превышение стоимости материалов, использованных при выполнении работ на объекте, является завышением стоимости строительства, повлекшим излишнее расходование бюджетных средств.

Другой распространенной ошибкой выступало неверное применение нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении.

Пунктом 3.1 Методических указаний по применению нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении (HPP 8.01. 104-2017 ), утвержденных приказом Минстройархитектуры от 30.12.2016 № 319 (далее - Методические указания), предусмотрено, что стоимость выполнения отдельных видов работ, на которые отсутствуют нормативы, определяется на основании индивидуальных норм, разрабатываемых в составе проектно-сметной документации.

Одним из методологических способов является подбор аналогов по отдельным элементам расходов из действующих, наиболее близких по составу работ и применяемых ресурсов к индивидуальным условиям на конкретном объекте с учетом внесения необходимых изменений и дополнений, обоснованных проектными данными и техническими нормативными правовыми актами.

Вместе с тем в ряде случаев установлены факты неверного применения расценок в актах формы С-2а.

В результате, согласно п. 1 постановления № 12, стоимость выполненных строительных работ на объекте была завышена и, как следствие, излишне потрачены бюджетные средства.

**Расходование внебюджетных средств:**

В соответствии с п.п. 18, 19 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утв. постановлением Совета Министров от 19.07.2013 № 641 (далее - Положение № 641), при осуществлении бюджетной организацией приносящей доходы деятельности, аналогичной финансируемой из средств бюджета основной деятельности, распределение косвенных расходов проводится исходя из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемым объемным показателям (количество обслуживаемых, занимаемая площадь, время эксплуатации помещения и другое), применяемым при данном виде экономической деятельности.

В случае если распределить косвенные расходы указанным способом невозможно, применяется пропорция, устанавливаемая из сложившегося за предыдущий финансовый год удельного веса источника доходов к общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета.

Порядок распределения расходов по приносящей доходы деятельности устанавливается в учетной политике бюджетной организации.

В то же время в ряде ситуаций проверяемыми учреждениями допускались нарушения в части распределения косвенных расходов не в полном объеме, а именно: удельный вес затрат, приходящихся на приносящую доходы деятельность, применялся не ко всем суммам расходов, подлежащим распределению, или вовсе не использовался.

При этом следует отметить, что в целях подтверждения обоснованности выводов об излишнем отнесении на бюджет расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность, проводился анализ фактически понесенных и (или) восстановленных в бюджет косвенных расходов по итогам каждого финансового года проверяемого периода.

В результате неправильного распределения косвенных расходов по источникам финансирования (бюджет и внебюджет) учреждениями излишне получены бюджетные средства на оплату расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность.

Нарушения были допущены также при распределении расходов на оплату труда обслуживающего персонала в учреждениях общего среднего образования.

Подпунктом 13.1 п. 13 Положения № 641 определено, что расходы при осуществлении предпринимательской деятельности производятся по нормам, типовым штатам и нормативам штатной численности, размерам оплаты труда и другим условиям, установленным для бюджетных организаций.

В связи с этим при установлении численности для оказания платных услуг и формировании штатного расписания по внебюджетной деятельности учреждения общего среднего образования (УОСО) руководствуются постановлением № 22.

В данном случае следует отметить, что, согласно п. 10 Положения № 641, расходы бюджетной организации по выполнению функций и решений государственно значимых задач, определенных законодательством, а также расходы по осуществлению приносящей доходы деятельности подлежат раздельному учету и должны финансироваться за счет средств бюджета и внебюджетных средств соответственно.

В УОСО предусмотрены такие ставки, как столяр, слесарь-сантехник, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, уборщик помещений и другие (далее - обслуживающий персонал) (приложение к постановлению № 22).

В большинстве случаев в УОСО содержание вышеуказанных ставок осуществляют в полном объеме за счет бюджетных средств и без последующего восстановления понесенных из бюджета расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность. В результате произведенных расчетов учреждениями излишне получены бюджетные средства на оплату труда обслуживающего персонала, фактически приходящиеся на внебюджетную деятельность.

**Аренда и безвозмездное пользование:**

Согласно подп. 2.13 п. 2 Указа Президента от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (далее - Указ № 150) юридические лица, которым недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности, передается в безвозмездное пользование, обязаны возмещать ссудодателю начисленную амортизацию (за исключением случаев, когда сторонами договора являются бюджетные организации), земельный налог или арендную плату за земельный участок, налог на недвижимость.

Кроме того, требуется возмещать в порядке, определяемом Советом Министров, расходы по содержанию, эксплуатации, капитальному и текущему ремонту этого недвижимого имущества, затраты на санитарное содержание, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение (канализацию), газо-, электро- и теплоснабжение, техническое обслуживание лифта, обращение с твердыми коммунальными отходами и другие услуги.

В то же время ссудополучатели могут нести эти расходы и затраты самостоятельно, если иное не установлено Президентом.

Пунктом 5 Положения о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, утвержденного Указом № 150, предусмотрено, что перечисленные расходы арендодателя не включаются в арендную плату и возмещаются арендатором в порядке, определяемом Советом Министров.

В соответствии с п.п. 3, 4 Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утв. постановлением Совета Министров от 07.06.2018 № 433 (далее - Положение № 433), порядок, сроки и размеры такого возмещения определяются сторонами при заключении договоров аренды (безвозмездного пользования) и отражаются в них либо в отдельных соглашениях.

Затраты на работы по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, произведенные для арендодателя (ссудодателя) на основании заключенных договоров сторонними организациями, возмещаются арендатором (ссудополучателем) исходя из фактических затрат арендодателя (ссудодателя) по оплате выполненных работ (оказанных услуг).

Однако в ряде случаев при анализе предоставленных проверке документов установлено, что при расчете средств, подлежащих возмещению арендаторами и ссудополучателями, учреждениями не включались расходы по подготовке системы отопления к отопительному сезону, по текущему ремонту кровли и других мест общего пользования, затраты на электроснабжение мест общего пользования и работу лифтов, а также не в полном размере предъявлялись расходы, связанные с содержанием обслуживающего персонала (например, уборщиков служебных помещений), что является нарушением требований подп. 2.13 п. 2 Указа № 150 и п. 4 Положения № 433.

Итоги контрольных мероприятий свидетельствуют, что основными причинами найденных нарушений являются: формальный подход руководителей к организации налаженной системы внутрихозяйственного учета, контроля и экономического анализа; недостаточная квалификация работников экономических, кадровых и технических служб, низкая исполнительная и трудовая дисциплина.

*Настоящая информация подготовлена с использованием материалов журнала «Финансы, учет, аудит».*