**Характерные нарушения финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях бюджетной сферы**

Как показывает анализ выявленных нарушений, ряд их имеет системный характер: нарушения норм и требований законодательства при расходовании средств на оплату труда, коммунальных и иных услуг, не обеспечение полноты восстановления в бюджет расходов за счет внебюджетных средств и возмещения затраченных учреждениями средств на содержание арендованного имущества, несоблюдение нормативных актов в сфере строительства, ремонтных работ и иные нарушения.

**1. В части эффективности расходования средств на оплату труда.**

Наиболее характерными являются нарушения норм постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18.03.2008 № 408 «О предоставлении дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день», в результате оплата отпусков за ненормированный рабочий день производится за счет бюджетных средств при наличии внебюджетных источников.

Вследствие необеспечения требований статьи 57 и части первой статьи 346 Трудового кодекса допускаются излишние расходы бюджетных средств на выплаты внешним совместителям за фактически неотработанное время (при их нахождении на больничном, на курсах повышения квалификации и в командировках, а также по причине совпадения режима их рабочего времени по основному месту работы с режимом работы по совместительству).

В сфере образования не обеспечиваются требования Типовых штатов и нормативов численности работников учреждений среднего специального образования, утвержденных постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 11.08.2022 № 251, в результате допускаются случаи завышения размеров подлежащих уборке площадей помещений ввиду включения в расчеты площадей помещений для стирки (сушки, хранения белья), хозяйственных кладовых, архивов и других помещений, не требующих регулярной уборки, что влечет введение в штаты и содержание излишних ставок уборщиков помещений.

Не соблюдаются требования пунктов 5 и 6 Инструкции о порядке расчета планового фонда оплаты труда работников бюджетных организаций сферы образования, утвержденной постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 21.07.2021 № 149, в результате в штатном расписании по вакантным должностям и профессиям неверным образом устанавливаются оклады и надбавки за стаж работы в бюджетных организациях.

При составлении тарификации по прочим должностям рабочих и служащих зачастую не учитываются разряды, соответствующие квалификационным требованиям и характеристикам работ в конкретных условиях работы и специфика деятельности учреждений (характеристики работ по должностям и профессиям должны соответствовать определенным в ЕКСД или ЕТКС).

Например: при установлении тарифных разрядов водителям автомобилей, разряды следует присваивать в соответствии с работой, выполняемой согласно тарифно-квалификационной характеристике профессии «водитель автомобиля», определенной в Выпуске 52 ЕТКС, исходя из категории транспорта, на котором они работают: по категории «B» или «BE» – это 4-й разряд работы; «C» или «CE» – 5-й разряд; «D» либо «DE» – 6-й.

Оклады же подлежат установлению в соответствии с кратными размерами базовой ставки в зависимости от разряда, предусмотренного тарифно-квалификационными характеристиками по профессиям рабочих согласно таблице № 3 к постановлению Минтруда и социальной защиты от 03.04.2019 № 13 (далее – Постановление №13).

При составлении штатного расписания и списков окладов по должностям, которые не являются «типичными» для отдельных отраслей (например, медицинская сестра, врач – в учреждениях образования и спорта; учитель, воспитатель – в здравоохранении и т.д.), установление им разрядов, окладов, отдельных надбавок и доплат следует производить в соответствии с отраслевыми нормативными актами в здравоохранении, образовании и др.

Учреждениями допускаются также случаи неверного установления тарифных разрядов по должностям, общим для всех отраслей: согласно Постановления № 13 по должностям «заведующий складом» и «заведующий хозяйством» определен 4-й тарифный разряд, вместе с тем нередко тарификационные комиссии для них определяют 3-й разряд, что впоследствии влечет недоплаты зарплат работникам.

Необеспечение требований при составлении штатного расписания в части тарификации влечет определение недостоверным образом размера фонда оплаты труда – недостаточное или же в излишнем размере планирование средств этого фонда и связанное с этим незаконное получение средств из бюджета в излишнем размере, а также необоснованные переплаты зарплат в случаях начислений выплат за совмещение по вакантным ставкам от окладов, которые были установлены неверным образом.

Не соблюдаются требования пункта 14 Постановления № 13 при расчетах доплат за совмещение: они производятся не от оклада по вакантной должности, а от оклада по занимаемой, или же, к примеру, доплата за совмещение осуществляется исходя из оклада 1 штатной единицы должности, тогда как в штатном расписании предусмотрено 0,5 вакантной штатной единицы этой должности.

В результате нарушения пунктов 4 и 7 Постановления № 13, по причине включения в стаж работы периода работы в организациях, не относящихся к бюджетным организациям Республики Беларусь, в учреждениях в неверных размерах устанавливаются надбавки за стаж, что затем влечет необоснованные выплаты работникам в течение длительных периодов.

Вследствие несоблюдения подпунктов 2.1-1 и 2.2 статьи 82 Бюджетного кодекса и подпункта 44.1 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208, производятся за счет средств бюджета выплаты премий и надбавок за высокие достижения в труде председателям профсоюзных комитетов и членам профкома за деятельность, не связанную непосредственно с выполнением ими своих прямых служебных обязанностей.

Нередко премирование работников учреждения осуществляют вразрез с разработанными в самих учреждениях критериями и условиями, закрепленными в локальных актах (положении о премировании и Коллективном договоре).

Допускаются начисления в завышенных размерах премий руководителям учреждений за счет внебюджетных средств и их выплаты при фактическом отсутствии источника для таких выплат вследствие превышения доходов над расходами.

Необходимо также отметить, что в учреждениях бюджетной сферы не исключены случаи необоснованного перечисления работниками бухгалтерий денежных средств на свои личные карт-счета или карт-счета иных лиц (такие незаконные действия в последние годы имеют тенденцию роста на предприятиях реального сектора экономики).

В этой связи необходимо отметить, что Протоколом заседания комиссии по противодействию коррупции Гомельского облисполкома от 1.08.2024 №05.4-1/7 определено отраслевым органам управления выработать систему мер, направленных, в первую очередь, на осуществление контроля за законностью размеров начисления зарплат и сумм, зачисляемых на карт-счета работников организации.

 **2. В части эффективности внебюджетной деятельности.**

*2.1. Правильность применения методики распределения косвенных расходов в учреждениях.*

В соответствии с пунктами 18 и 19 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, при осуществлении бюджетной организацией приносящей доходы деятельности, аналогичной финансируемой за счет средств бюджета основной деятельности, распределение косвенных расходов бюджетной организации осуществляется исходя из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемым объемным показателям, применяемым при осуществлении данного вида экономической деятельности. Если в учреждении не имеется возможности определить объемные показатели, то применяется пропорция, устанавливаемая исходя из сложившегося за предыдущий финансовый год удельного веса источника доходов к общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета.

Конкретный же порядок распределения расходов по приносящей доходы деятельности подлежит безусловному установлению в учетной политике каждого бюджетного учреждения, вместе с тем в учреждениях бюджетной сферы систематически допускаются нарушения, влекущие необеспечение восстановления косвенных расходов в требуемом размере.

Как следствие, в результате распределения неверным образом косвенных расходов по источникам финансирования (бюджет и внебюджет), учреждения в необоснованно излишнем размере получают бюджетные средства на оплату расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность.

*2.2. Распределение расходов на оплату труда обслуживающему персоналу.*

Согласно пункту 10 Положения № 641, расходы бюджетной организации по выполнению функций и решению 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.

При этом подпунктом 13.1 Положения № 641 определено, что расходы бюджетной организации при осуществлении предпринимательской деятельности производятся по нормам, нормативам, типовым штатам и нормативам штатной численности, размерам оплаты труда и иным условиям, установленным для бюджетных организаций.

Вместе с тем, нередко в нарушение установленного порядка содержание ставок обслуживающего персонала (гардеробщик, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, столяр, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений, дворник, уборщик помещений и др.) учреждения осуществляют полностью за счет бюджетных средств без последующего восстановления понесенных из бюджета расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность. В результате, учреждения в излишнем размере необоснованно получают бюджетные средства на оплату труда обслуживающему персоналу, фактически приходящиеся на внебюджетную деятельность.

**3. В части эффективности расходования средств бюджета на оплату коммунальных услуг.**

Наиболее характерным нарушением при использовании средств на оплату коммунальных услуг является оплата расходов за потребленную тепло- и электроэнергию по тарифам, не соответствующим определенной группе потребителей, что влечет излишние расходы бюджетных средств по данной статье.

Например: в нарушение норм Инструкции по определению групп потребителей электрической и тепловой энергии, по которым могут дифференцироваться тарифы на электрическую и тепловую энергию, утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства энергетики Республики Беларусь от 27.02.2017 № 15/6, для учреждений предъявляются к оплате расходы по тарифной группе «Прочие потребители», тогда как они подлежат оплате по группе «Бюджетные организации».

Также, оплаченные учреждениями объемы вывоза твердых коммунальных отходов по договорам со спецорганизациями зачастую превышают максимально возможные объемы накопления таких отходов в учреждениях, которые определены внутренней Инструкцией по обращению с отходами, разработанной в учреждениях. Как следствие, отсутствие в учреждениях учета фактически образующихся объемов отходов влечет необоснованную оплату услуг по их вывозу за счет средств бюджета.

**4. В части соблюдения законодательства, регулирующего арендные отношения.**

При расчете ставок арендной платы необоснованно применяются понижающие коэффициенты, которые определены лишь для отдельных видов деятельности, осуществляемой на арендуемых площадях, или же в отношении только некоторых категорий арендаторов и недвижимого имущества согласно приложению 2 к Положению о порядке определения размера арендной платы, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 16.05.2023 № 138 «Об аренде и безвозмездном пользовании имуществом».

Допускается занижение размера арендной платы ввиду непринятия во внимание изменений, внесенных в техпаспорта на капстроения, вследствие которых подлежат корректировкам площади ранее сданных в аренду помещений.

По-прежнему часто имеются факты необеспечения в учреждениях требований Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов (затрат) по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7.06.2018 №433, которым предусмотрено, что порядок возмещения расходов арендодателя стороны определяют при заключении договоров аренды и отражают в договорах аренды или же в отдельных договорах, заключенных по вопросам возмещения расходов и затрат. При этом, с 2020 года сторонам предоставлено право определять такой порядок самостоятельно в договорах о возмещении этих расходов в зависимости от конкретных условий.

Так, истребование с арендодателей (ссудополучателей) в неполном размере оплаты понесенных учреждениями затрат допускается:

 на содержание штатных сотрудников – уборщика помещений, сторожа, рабочего по комплексному обслуживанию зданий, слесаря-сантехника и др.;

на санитарную обработку (уборку): при этом следует учитывать не только затраты арендодателя (ссудодателя) на оплату труда персонала, занимающегося санитарной обработкой (уборкой) здания и страховые взносы на фонд оплаты их труда, но и расходные материалы, инструменты и приспособления, необходимые для санитарного содержания помещений;

расходы по прочим услугам, связанным с охраной недвижимого имущества, обслуживанием систем охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдением и другие.

Учреждения также нередко не предъявляют арендаторам (ссудополучателям) к возмещению прочие затраты на разовые работы по содержанию, эксплуатации и ремонту сданного в аренду имущества, которые в учреждении выполняли сторонние организации (аэродинамические испытания вентиляционных систем, электрофизические измерения, гидродинамическая промывка и прочистка водопроводной и канализационной сети и др.).

**5. В части выполнения ремонтных работ и списания строительных материалов.**

Наиболее типичными нарушениями, характерными при строительстве и ремонте зданий (помещений) в учреждениях являются:

 завышения стоимости строительно-монтажных работ вследствие неправильного или необоснованного применения Нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении;

применения неверным образом коэффициентов для демонтажных работ, завышения их стоимости и включения в акты сдачи-приемки выполненных работ (С-2а) в завышенных объемах материальных ресурсов, фактически невыполненных работ и работ с браком. Такие завышения стоимости строительства влекут еще и необоснованные расходы средств бюджета на оплату услуг технадзора в излишних размерах;

по объектам текущего ремонта применяются не предусмотренные законодательством повышающие коэффициенты (например – 1,2, учитывающий наличие стесненных и усложненных условий труда);

при работах хозспособом не составляются требуемые законодательством документы (дефектные акты, с указанием в них всех обязательных сведений и акты выполненных работ).

**6. В части расходования средств на содержание автотранспорта.**

Вследствие неправильного установления линейных Норм расхода топлива, а также применения к ним неверным образом повышений (понижений), практически в каждом учреждении имеют место случаи необоснованного списания топлива при эксплуатации автотранспорта.

При отсутствии на новые автомобили даже временной нормы расхода, утвержденной руководителем, осуществляется эксплуатация таких автомобилей, что тоже влечет необоснованное списание объемов топлива.

Допускается неэффективное расходование бюджетных средств на оплату услуг частных структур за проведение контрольно-диагностических работ по замеру дымности и токсичности отработанных газов транспортных средств учреждений, а также оплата «Гомельоблгидромету» за предоставление информации о температурном режиме в зимний период.

**7. В части организации питания.**

По-прежнему допускаются формальные подходы бракеража готовых блюд, при этом зачастую вообще не подтверждается записями в бракеражном журнале фактическое приготовление блюд (закладка в них продуктов), вес и другие сведения. В результате производится завышение норм закладки продуктов и их списание в необоснованно излишних объемах.

На складах и пищеблоках постоянно выявляются неучтенные излишки и недостачи продуктов в немалых объемах, факты «припрятывания» продуктов для их незаконного выноса, несоответствия веса блюд по меню, не соблюдаются также технологии приготовления и порционирования блюд.

К примеру: в учреждении излишки хлеба и иных продуктов образовались в результате «якобы несвоевременной поставки» продуктов продавцом, вместе с тем их «уже заранее» списали на завтрак учащихся.

Не контролируются сроки годности скоропортящейся продукции, качество и (или) безопасность которой изменяются после вскрытия упаковки (такая продукция подлежит реализации в течение 12 часов после вскрытия).

В учреждениях не обеспечиваются «контрольные проработки» при поступлении на производство продуктов и продовольственного сырья, отличных от указанных в технологических картах, что необходимо для установления норм отходов и потерь при технологической обработке (к примеру: при использовании консервированной продукции – зеленого горошка, кукурузы сахарной, огурцов консервированных без уксуса и др. в случаях несоответствия норм вложения по весу брутто. Также, при использовании замороженных полуфабрикатов (из мяса, птицы, рыбы) норму их закладки по массе брутто следует определять путем контрольных проработок).

**8. В части обеспечения инвентаризаций активов и обязательств.**

В учреждениях допускаются формальные подходы в вопросах безусловного соблюдения установленного порядка инвентаризации основных средств и ценностей, фактически инвентаризации проводятся без сопоставления реального их наличия с данными бухучета, без выявления неиспользуемых объектов в целях обеспечения их учета и последующего вовлечения в хозяйственный оборот (сооружения, ограждения, дорожное покрытие, тротуарные дорожки, ворота, малые архитектурные формы и т.п.). В этой связи создаются условия для несанкционированного выноса ценностей, не учтенных по бухучету.

С учетом вышеизложенного, основными характерными факторами допущения нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности учреждений бюджетной сферы являются:

необеспечение со стороны руководителей и главных бухгалтеров учреждений организации системы внутрихозяйственного учета и контроля, а также установленного порядка бухучета;

неправильность применения норм законодательства в практической работе специалистами учреждений, ответственными за конкретные участки финансово-хозяйственной деятельности;

упущения со стороны органов госуправления бюджетной сферы при осуществлении отраслевого контроля, низкий уровень эффективности профилактической работы, проводимой в системе подведомственных учреждений и качества оказываемой методологической и практической помощи работникам подчиненных учреждений соцсферы.

**Типичное нарушение в системе учреждений по труду, занятости и соцзащиты**

**1. В части эффективности расходования средств на оплату труда.**

Наиболее характерными являются нарушения норм постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18.03.2008 № 408 «О предоставлении дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день», в результате оплата отпусков за ненормированный рабочий день производится за счет бюджетных средств при наличии внебюджетных источников.

Вследствие необеспечения требований статьи 57 и части первой статьи 346 Трудового кодекса допускаются излишние расходы бюджетных средств на выплаты внешним совместителям за фактически неотработанное время (при их нахождении на больничном, на курсах повышения квалификации и в командировках, а также по причине совпадения режима рабочего времени по основному месту работы с режимом работы по совместительству).

При составлении списков окладов по прочим должностям рабочих и служащих зачастую не учитываются разряды, соответствующие квалификационным требованиям и характеристикам работ в конкретных условиях работы, и специфика деятельности учреждений (характеристики работ по должностям и профессиям должны соответствовать определенным в ЕКСД или ЕТКС).

Например: при установлении тарифных разрядов водителям автомобилей, разряды следует присваивать в соответствии с работой, выполняемой согласно тарифно-квалификационной характеристике профессии «водитель автомобиля», определенной в Выпуске 52 ЕТКС, исходя из категории транспорта, на котором они работают: по категории «В» или «ВЕ» - это 4-й разряд работы; «С» или «СЕ» - 5-й разряд; «D» либо «DE» - 6-й.

Оклады же подлежат установлению в соответствии с кратными размерами базовой ставки в зависимости от разряда, предусмотренного тарифно-квалификационными характеристиками по профессии рабочих согласно таблице № 3 к постановлению Минтруда и соцзащиты от 03.04.2019 № 13 (далее – Постановление № 13).

Учреждениями допускаются также случаи неверного установления тарифных разрядов по должностям, общим для всех отраслей: согласно Постановлению № 13 по должностям «заведующий складом» и «заведующий хозяйством» определен 4-й тарифный разряд, вместе с тем нередко тарификационные комиссии для них определяют 3-й разряд, что впоследствии влечет недоплаты зарплат работникам.

Необеспечение требований в части тарификации влечет определение недостоверным образом размера фонда оплаты труда – недостаточное или же в излишнем размере планирование средств этого фонда и связанное с этим незаконное получение средств из бюджета в излишнем размере, а также необоснованные переплаты зарплат в случаях начислений доплат за совмещение по вакантным ставкам, оклады по которым были установлены неверным образом.

Не всегда соблюдаются также требования:

пункта 14 Постановления № 13 при расчетах доплат за совмещение должностей служащих (профессий рабочих), расширение зон обслуживания (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы: они производятся не от оклада по вакантной должности, а от оклада по занимаемой, или же, к примеру, доплата осуществляется исходя из оклада 1 штатной единицы должности при фактическом наличии лишь 0,5 вакантной штатной единицы этой должности;

пункта 1 Перечня выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, к Инструкции о порядке исчисления среднего заработка, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47, что влечет завышение сохраняемого за работником среднего заработка ввиду включения в расчет неустановленных выплат;

пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 18.01.2019 № 27 «Об оплате труда работников бюджетных организаций» и статьи 57 Трудового кодекса: допускается необоснованная выплата работникам премий без учета фактически отработанного времени.

Нередко премирование работников осуществляют вразрез с разработанными в самих учреждениях критериями и условиями, закрепленными в локальных актах (Положении о премировании и Коллективном договоре).

Допускаются начисления в завышенных размерах премий руководителям учреждений за счет внебюджетных средств и их выплаты при фактическом отсутствии источника для таких выплат вследствие превышения расходов над доходами.

В результате нарушения пунктов 4 и 7 Постановления № 13, по причине включения в стаж работы периода работы в организациях, не относящихся к бюджетным организациям Республики Беларусь, в учреждениях в неверных размерах устанавливаются надбавки за стаж, что затем влечет необоснованные выплаты работникам в течение длительных периодов.

Вследствие несоблюдения подпунктов 2.1-1 и 2.2 статьи 82 Бюджетного кодекса и подпункта 44.1 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208, производятся за счет средств бюджета выплаты премий и надбавок за высокие достижения в труде председателям профсоюзных комитетов и членам профкома за деятельность, не связанную непосредственно с выполнением ими своих прямых служебных обязанностей.

Необходимо отметить, что в учреждениях бюджетной сферы не исключены случаи необоснованного перечисления работниками бухгалтерий денежных средств на свои личные карт-счета или карт-счета иных лиц (такие незаконные действия в последние годы имеют тенденцию роста на предприятиях реального сектора экономики).

В этой связи необходимо отметить, что Протоколом заседания комиссии по противодействию коррупции Гомельского облисполкома от 01.08.2024 № 05.4-1/7 определено отраслевым органам управления выработать систему мер, направленных, в первую очередь, на осуществление контроля за законностью размеров начисления зарплат и сумм, зачисляемых на карт-счета работников организаций.

**2. В части эффективности расходования средств бюджета на оплату коммунальных услуг.**

Наиболее характерным нарушением при использовании средств на оплату коммунальных услуг является оплата расходов за потребленную тепло- и электроэнергию по тарифам, не соответствующим определенной группе потребителей, что влечет излишние расходы бюджетных средств по данной статье.

Например: в нарушение норм Инструкции по определению групп потребителей электрической и тепловой энергии, по которым могут дифференцироваться тарифы на электрическую и тепловую энергию, утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства энергетики Республики Беларусь от 27.02.2017 № 15/6, для учреждений предъявляются к оплате расходы по тарифной группе «Прочие потребители», тогда как они подлежат оплате по группе «Бюджетные учреждения» либо «Стационарные учреждения социального обслуживания, детские деревни, детские городки».

Также, оплаченные учреждениями объемы вывоза твердых коммунальных отходов по договорам со спецорганизациями зачастую превышают максимально возможные объемы накопления таких отходов в учреждениях, которые определены внутренней Инструкцией по обращению с отходами, разработанной в учреждении. Как следствие, отсутствие в учреждениях учета фактически образующихся объемов отходов влечет необоснованную оплату услуг по их вывозу за счет средств бюджета.

Кроме того, имеются случаи завышения стоимости услуг по вывозу бытовых отходов, образующихся в деятельности социальных пансионатов, вследствие начисления на данные услуги НДС.

В этой связи необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 1.33 статьи 118 Налогового кодекса и пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 26.03.2007 № 138 «О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость» освобождаются от обложения НДС обороты по реализации жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг, оказываемых физическим лицам, в т.ч. через организации, осуществляющие эксплуатацию жилищного фонда. В соответствии с пунктом 4 Государственного стандарта Республики Беларусь СТБ 1154-99 «Жилище. Основные положения» к жилищному фонду, в том числе, относятся и жилые дома для престарелых, дома интернаты для инвалидов, ветеранов и другие.

**3. В части соблюдения законодательства, регулирующего арендные отношения.**

При расчете ставок арендной платы необоснованно применяются понижающие коэффициенты, которые определены лишь для отдельных видов деятельности, осуществляемой на арендуемых площадях, или же в отношении некоторых категорий арендаторов и недвижимого имущества согласно приложению 2 к Положению о порядке определения размера арендной платы, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 16.05.2023 № 138 «Об аренде и безвозмездном пользовании имуществом».

Допускается занижение арендной платы ввиду непринятия во внимание изменений, внесенных в техпаспорта на капстроения, вследствие которых подлежат корректировкам площади ранее сданных в аренду помещений.

По-прежнему часто имеются факты необеспечения в учреждениях требований Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов (затрат) по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7.06.2018 № 433, которым предусмотрено, что порядок возмещения расходов арендодателя стороны определяют при заключении договоров аренды и отражают в договорах аренды или же в отдельных договорах, заключенных по вопросам возмещения расходов и затрат. При этом, с 2020 года сторонам предоставлено право определять такой порядок самостоятельно в договорах о возмещении этих расходов в зависимости от конкретных условий.

Так, истребование с арендодателей (ссудополучателей) в неполном размере оплаты понесенных учреждениями затрат допускается:

на содержание штатных сотрудников – уборщика помещений, сторожа, рабочего по комплексному обслуживанию зданий, слесаря-сантехника и др.;

на санитарную обработку (уборку): при этом следует учитывать не только затраты арендодателя (ссудодателя) на оплату труда персонала, занимающегося санитарной обработкой (уборкой) здания и страховые взносы на фонд оплаты их труда, но и расходные материалы, инструменты и приспособления, необходимые для санитарного содержания помещений;

расходы по прочим услугам, связанным с охраной недвижимого имущества, обслуживанием систем охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдением и другие.

Учреждения также нередко не предъявляют арендаторам (ссудополучателям) к возмещению прочие затраты на разовые работы по содержанию, эксплуатации и ремонту сданного в аренду имущества, которые в учреждении выполняли сторонние организации (аэродинамические испытания вентиляционных систем, электрофизические измерения, гидродинамическая промывка и прочистка водопроводной и канализационной сети и др.).

**4. В части выполнения ремонтных работ и списания строительных материалов.**

Наиболее типичными нарушениям, характерными при строительстве и ремонте зданий (помещений) в учреждениях являются:

завышения стоимости строительно-монтажных работ вследствие неправильного или необоснованного применения Нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении;

применения неверным образом коэффициентов для демонтажных работ, завышения их стоимости и включения в акты сдачи-приемки выполненных работ (С-2а) в завышенных объемах материальных ресурсов, фактически невыполненных работ и работ с браком. Такие завышения стоимости строительства влекут еще и необоснованные расходы средств бюджета на оплату услуг технадзора;

по объектам текущего ремонта применяются не предусмотренные законодательством повышающие коэффициенты (например – 1,2, учитывающий наличие стесненных и усложненных условий труда);

при работах хозспособом не составляются требуемые законодательством документы (дефектные акты, с указанием в них всех обязательных сведений и акты выполненных работ).

**5. В части расходования средств на содержание автотранспорта.**

Вследствие неправильного установления линейных Норм расхода топлива, а также применения к ним неверным образом повышений (понижений), практически в каждом учреждении имеют место случаи необоснованного списания топлива при эксплуатации транспорта.

При отсутствии на новые автомобили даже временной нормы расхода, утвержденной руководителем, осуществляется эксплуатация таких автомобилей, что тоже влечет необоснованное списание объемов топлива.

Допускается неэффективное расходование бюджетных средств на оплату не требуемых услуг по замеру дымности и токсичности отработанных газов транспортных средств учреждений, а также «Гомельоблгидромету» за предоставление информации о температурном режиме в зимний период.

**6. В части организации питания.**

По-прежнему допускаются формальные подходы бракеража готовых блюд, при этом зачастую вообще не подтверждается записями в бракеражном журнале фактическое приготовление блюд (закладка в них продуктов), вес и другие сведения. В результате производится завышение норм закладки продуктов и их списание в излишних объемах.

На складах и пищеблоках выявляются неучтенные излишки и недостачи продуктов, факты «припрятывания» продуктов для их незаконного выноса, несоответствия веса готовых блюд сведениям меню, не соблюдаются также технологии приготовления и порционирования блюд.

К примеру: в учреждениях излишки хлеба и иных продуктов образуются в результате «якобы несвоевременной поставки» продуктов продавцом, вместе с тем их «уже заранее» списали на питание проживающих.

Не контролируются сроки годности скоропортящейся продукции, качество и (или) безопасность которой изменяются после вскрытия упаковки (такая продукция подлежит реализации в течение 12 часов после вскрытия).

**7. В части использования лекарственных средств.**

Не соблюдаются требования Инструкции о порядке приобретения, хранения, реализации, отпуска (распределения) наркотических средств и психотропных веществ в медицинских целях, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 28.12.2004 № 51 – наличие препаратов на дежурных постах превышает трехсуточный запас.

Допускается списание лекарственных средств для симптоматического лечения без внесения сведений в листки назначения и лечения проживающих.

**8. В части обеспечения инвентаризации активов и обязательств.**

В учреждениях допускаются формальные подходы в вопросах безусловного соблюдения установленного порядка инвентаризации основных средств и ценностей, фактически инвентаризации проводятся без сопоставления реального их наличия с данными бухучета, без выявления неиспользуемых объектов в целях обеспечения их учета и последующего вовлечения в хозяйственный оборот (сооружения, ограждения, дорожное покрытие, тротуарные дорожки, ворота, малые архитектурные формы и т.п.). В этой связи создаются условия для несанкционированного выноса ценностей, не учтенных по бухучету.

 **Типичные нарушения в системе учреждений здравоохранения**

**в сфере оплаты труда**

не соблюдение Инструкции о порядке расчета планового фонда оплаты труда работников бюджетных организаций, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 28.06.2021 № 86 – оклады по вакантным должностям служащих (профессиям рабочих) устанавливались в завышенном размере, что влекло неправомерное завышение планового фонда оплаты труда и необоснованное получение финансирования в размере этого завышения;

не соблюдение Примерных штатных нормативов численности: работников организаций государственной системы здравоохранения, финансируемых из бюджета, утвержденных постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 28.10.2021 № 114; медицинских и других работников центров, больниц медицинской реабилитации для детей, утвержденных постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 06.11.2009 № 117; работников кухонь и столовых организаций здравоохранения, финансируемых из бюджета, утвержденных постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 09.03.2006 № 10 – допускалось введение в штат учреждений сверхнормативных должностей (профессий), что влекло излишнее расходование бюджетных средств на их содержание.

*По Примерным штатным нормативам должность шеф-повара вводится на 150 и более коек. Однако, в штатном расписании одной больницы (до 60 коек) должность шеф-повара была введена, при этом вместо должностей инструкторов по лечебной физкультуре. Также вместо инструкторов были необоснованно введены сверхнормативные ставки завскладом и повара;*

не соблюдение квалификационных требований и характеристик работ, определенных в ЕКСД и ЕТКС – по должностям служащих (профессиям рабочих) присваивались разряды, не соответствующие фактически выполняемой работе, ее конкретным условиям и специфике деятельности учреждений.

*Слесарю по ремонту автомобилей присвоен 6-ой разряд, в рабочей инструкции перечислены работы, также соответствующие 6-му разряду и выпуску 2 ЕКТС, но они фактически не выполнялись. Так, он должен выполнять работы по ремонту, сборке, диагностике и регулировке на стенде для испытаний, которого в учреждении даже не имелось.*

*Разряды работы водителям следует устанавливать исходя из категории транспорта, которым они управляют: категория "B" либо "BE"– 4-й разряд, "C" или "CE" – 5-й разряд, "D" либо "DE", а также водителям скорой медпомощи – 6-й (выпуск 52 ЕТКС);*

не соблюдение § 387 выпуска 1 ЕТКС, утвержденного постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.03.2004 № 33 – неверно присваивались разряды по профессии «уборщик помещений», что влекло недоплаты и переплаты зарплаты;

не соблюдение пункта 4 Инструкции о размерах и порядке осуществления стимулирующих (кроме премий) и компенсирующих выплат, предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 03.04.2019 № 13 (далее – Инструкция № 13) – в стаж работникам включались (либо не учитывались) периоды работы в организациях, не относящихся к бюджетным, надбавки за стаж длительный период начислялись в неверных размерах;

*Работникам отдельный учреждений в стаж работы в бюджетных организациях необоснованно включались периоды работы в общественных организациях, коммерческих организациях, в том числе в частных медцентрах, УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», подразделениях Департамента охраны МВД.*

не соблюдение пункта 14 Инструкции № 13 – доплата за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания (увеличение объема работы) устанавливалась от оклада занимаемой работником должности, а не оклада по должности, по которой производилось увеличение объема выполняемых работ, что влекло многочисленные случаи недоплат и переплат зарплаты.

 *Медсестра высшей категории замещала медсестру второй категории – доплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника следовало исчислять от оклада по второй категории, однако исчислено по высшей*;

не соблюдение пункта 1 постановления Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 23.03.2016 № 46 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени для медицинских работников»– необоснованные выплаты работникам за фактически неотработанное время.

*Сокращенное рабочее время врачам-рентгенологам необоснованно устанавливалась не только по основной ставке, но и при работе сверх продолжительности рабочего времени;*

 не соблюдение пунктов 9 и 10 Инструкции о порядке осуществления и размерах стимулирующих и компенсирующих выплат работникам бюджетных организаций, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 13.06.2019 № 53 (далее – Инструкция № 53) – при установлении доплат за особый характер труда не соблюдались локальные нормативные акты учреждений;

*Колдоговором учреждения персоналу аптеки, занятому приготовлением, контролем качества, расфасовкой и отпуском лекарственных средств, реактивов (растворов) доплата за особый характер труда установлена в размере 20 % базовой ставки. Фактически доплата выплачивалась провизору-информатору, не выполняющему указанные работы, при этом санитаркам-мойщицам, занятым на работах по расфасовке и дозировке – нет*.

не соблюдение пунктов 4, 5 и 12 Инструкции № 53 *–* неверное установление и начисление надбавок за особенности профессиональной деятельности, а также за сложность и напряженность труда;

*В областной учреждении здравоохранения необоснованно не установлена надбавка за особенности профдеятельности шеф-повару.*

*В одной из городских поликлиник главному бухгалтеру, ведущему экономисту, ведущему специалисту по кадрам, юрисконсульту и агенту по снабжению надбавка за сложность и напряженность работы была установлена в максимальном размере согласно законодательству – 250 % оклада. При этом, указанным работникам дополнительно за счет внебюджетных средств также была установлена надбавка за сложность и напряженность работы еще по 60 рублей каждому;*

не соблюдение подпункта 6.4 Инструкции о порядке осуществления и размерах стимулирующих и компенсирующих выплат медицинским, фармацевтическим работникам, а также служащим, занятым в здравоохранении и фармацевтической деятельностью, бюджетных организаций независимо от их ведомственной подчиненности, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 13.06.2019 № 52– допущены необоснованные выплаты доплаты за реализацию организационно-распорядительной функции врачам-специалистам, являющимся руководителями врачами-интернами.

не соблюдение пункта 10 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 – на выплату среднего заработка, подлежавшего начислению за средств внебюджета, необоснованно расходованы бюджетные средства.

*В одном из учреждений здравоохранения установлено 22 случая, когда расчет и выплата среднего заработка за счет средств бюджета необоснованно производилась с учетом сумм премий, выплаченных за счет внебюджетных средств;*

не соблюдение пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 18.01.2019 № 27 «Об оплате труда работников бюджетных организаций» и статьи 57 Трудового кодекса – необоснованная выплата работникам премий без учета фактически отработанного времени.

*Суммы премий начислялись от «полного» оклада, при неполном отработанном месяце ввиду нахождения работника в трудовом отпуске или без сохранения зарплаты, а также на больничном;*

не соблюдение пункта 1 Перечня выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, к Инструкции о порядке исчисления среднего заработка, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47 – завышение сохраняемого за работником среднего заработка ввиду включения в расчет неустановленных выплат.

*Зачастую в расчет среднего заработка необоснованно включается единовременная выплата на оздоровление при предоставлении трудового отпуска;*

не соблюдение статьи 110, части 3 и 8 статьи 133, а также статьи 343 Трудового кодекса – необоснованные выплаты зарплаты внешним совместителям за время нахождения на больничном листе, учебе и в командировках, а также ввиду совпадения режима рабочего времени по основному месту работы и по совместительству.

*Медицинская сестра по основному месту работы работала по графику с 08.00 до 08.00, по внешнему совместительству – с 08.00 до 18.15, в результате совпадения времени работы не отработано 10 ч. 15 мин.;*

*в другом случае, время окончания основной работы – 08.00 ч., по совместительству время начала работы также 08.00 ч., в результате внешним совместителем фактически не отрабатывалось время, необходимое на переезд ввиду удаленности работы по совместительству.*

 **при осуществлении внебюджетной деятельности**

не соблюдение пункта 12 Положения о порядке оказания платных медицинских услуг гражданам Республики Беларусь государственными учреждениями здравоохранения, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.02.2009 № 182 – не обеспечено взимание с граждан платы за пребывание на койках сестринского ухода в полном объеме;

не соблюдение части 2 статьи 13 Закона Республики Беларусь от 04.01.2010 № 105-З «О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республики Беларусь» и части 1 статьи 3 Соглашения об оказании медицинской помощи гражданам государств-участников Содружества Независимых Государств, заключенного в г. Москва 27.03.1997 – не обеспечено взимание стоимости оказанных медуслуг иностранным гражданам.

*Так, в учреждениях для оплаты необоснованно не включаются лабораторные и функциональные исследования, медицинские манипуляции (инъекции, внутривенные инфузии), а также не в полном объеме медикаменты и расходные материалы, согласно листам назначений карт стационарного пациента;*

не соблюдение пункта 18 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, пункта 6 Положения об особенностях формирования и использования внебюджетных средств, полученных от оказания платных медицинских услуг и (или) проведения клинических испытаний лекарственных средств, медицинских изделий, в государственных учреждениях здравоохранения, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.2016 № 982 и учетных политик учреждений – не в полном объеме восстановлены в бюджет средства от приносящей доход деятельности, а также требуемые суммы средств не направлены на развитие материально-технической базы учреждений.

*В одном из учреждений средства на оплату труда штатных работников, оказывающих платные медицинские услуги и содержащихся за счет бюджета, не восстанавливались. Учетной политикой порядок восстановления не определен.*

*Порядка 60 тыс. рублей средств в части расходов на оплату труда штатных работников, содержащихся за счет бюджета, из сумм превышения доходов над расходами не были направлены на развитие материально-технической базы, а использованы на стимулирующие выплаты работникам и оплату прочих расходов;*

не соблюдение пункта 5 Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов (затрат) по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.06.2018 № 433 – при осуществлении финансирования расходов, возмещаемых арендаторами (ссудополучателями), как за счет средств бюджета, так и за внебюджетные средства, все поступившие от арендаторов (ссудополучателей) средства перечислялись в доход бюджета.

*В одном из областных учреждений все возмещенные арендаторами (ссудополучателями) эксплуатационные и коммунальные расходы зачислялись на открытый для этих целей специальный счет с последующим перечислением в бюджет. Возмещения внебюджетных средств, затраченных на содержание сданного в аренду (безвозмездное пользование) имущества, не производилось. При этом только за один год таким образом неэффективно расходовано более 3 тыс. рублей внебюджетных средств, которые возможно было восстановить и использовать на нужды учреждения.*

**при оплате коммунальных услуг**

не соблюдение Инструкции по определению групп потребителей электрической и тепловой энергии, по которым могут дифференцироваться тарифы на электрическую и тепловую энергию, утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства энергетики Республики Беларусь от 27.02.2017 № 15/6 – излишне расходованы бюджетные средства на оплату электроэнергии ввиду неверно примененных тарифов.

*В одной из райбольниц потребленная амбулаторией электроэнергия предъявлялась к оплате по тарифу «Прочие потребители», следовало – по тарифу «Бюджетные организации»;*

не соблюдение статьи 290 Гражданского кодекса, пунктов 38 и 40 Правил пользования централизованными системами водоснабжения, водоотведения (канализации) в населенных пунктах, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.09.2016 № 788 – излишне оплачены фактически не оказанные услуги водопотребления и водоотведения.

 *Согласно счет-фактуре учреждению выставлено к оплате за услуги по потреблению горячей воды и отводу канализации в объеме по 211 м3. Однако фактический расход, согласно журналу учета показаний счетчиков горячего водоснабжения, составил лишь 12 м3, в результате чего к оплате необоснованно предъявлено и учреждением оплачено за 199 м3 горячей воды и за 199 м3 услуг по отводу канализации;*

оплаченные объемы твердых коммунальных отходов по договорам со спецорганизациями превышали максимально возможные объемы их фактического накопления, определенные Инструкциями по обращению с отходами учреждений, ввиду отсутствия учета этих объемов.

 *Согласно Инструкции по образованию отходов одного из учреждений, предельное количество накопления отходов в месяц – 16,68 м3, вместе с тем к оплате поставщиком услуг ежемесячно предъявлялось за вывоз 23,58 м3 отходов, что составило более 80 м3 сверхнормативных отходов за год.*

**в сфере арендных отношений (безвозмездного пользования имуществом)**

не соблюдение пункта 1 Приложения 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 16.05.2023 № 138 «Об аренде и безвозмездном пользовании имуществом» (далее – Указ № 138) и решений местных Советов депутатов – определение размера арендной платы неверным образом без учета изменений площадей капитальных строений при получении новых техпаспортов;

не соблюдение пункта 7.2 Положения о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду недвижимого имущества, утвержденного Указом № 138 – применение коэффициента спроса при исчислении арендной платы без согласования его размера с государственным органом управления;

не соблюдение Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов (затрат) по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.06.2018 № 433 – не предъявлялись (предъявлялись не в полном объеме) к взысканию арендаторам (ссудополучателям) затраты: на содержание уборщиков помещений, сторожей, рабочих по комплексному обслуживанию зданий, слесарей-сантехников и др.; стоимость расходных материалов, инструментов и приспособлений для санитарного содержания помещений; охрана недвижимого имущества, обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации и видеонаблюдения; аэродинамические испытания вентсистем, электрофизические измерения, гидродинамическая промывка и прочистка водопроводной и канализационной сети и др.;

расчет сумм по возмещению расходов производился в порядке, отличном от предусмотренного соглашением сторон.

 *Договором аренды одного учреждения предусмотрено возмещение* *расходов по санитарному содержанию и охране (оплата труда сторожей, дворников, уборщиков и др.), но для расчета размер заработной платы этих работников экономистом учреждения был взят из списков окладов, т.е. не в полном объеме – без учета выплаченных им надбавок, премий и пр.*

*Договором также предусмотрено возмещение расходов по водоснабжению и канализации – исходя из количества штатных работников арендатора, работающих в данном здании, и норм водопотребления облисполком**а. Однако, фактически расчет этих расходов производилось пропорционально доле сотрудников арендатора в здании. В результате было допущено занижение части расходов по санитарному содержанию и водоснабжению, подлежащих возмещению арендаторами.*

**при проведении ремонтных работ**

завышение стоимости строительно-монтажных работ ввиду неверного и необоснованного применения Нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении;

применение неверным образом коэффициентов для демонтажных работ, завышение стоимости и включение в акты сдачи-приемки выполненных работ (С-2а) в завышенных объемах материальных ресурсов фактически невыполненных работ. Такие завышения стоимости строительства приводят еще и к излишним расходам средств бюджета на оплату услуг технадзора;

 не соблюдение пункта 2 статьи 2 Закона от 05.07.2004 № 300-З «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» и пункта 12 Инструкции о порядке определения сметной стоимости строительства и составления сметной документации на основании нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 18.11.2011 № 51 – не обеспечено оприходование металлолома от разборки.

**при использовании лекарственных средств**

не соблюдение Инструкции о порядке приобретения, хранения, реализации, отпуска (распределения) наркотических средств и психотропных веществ в медицинских целях, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 28.12.2004 № 51 – отсутствие в дневниках наблюдений медкарт стационарного пациента, записей лечащего (дежурного) врача о назначении наркотических средств (психотропных веществ), сведений о кратности их применения и времени первого введения (приема);

несоответствие записей о назначении препаратов в дневниках наблюдений сведениям листов назначений и выполнения назначений;

не соблюдение пункта 2 Методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь от 11.12.1997 № 59 – допускалось необоснованное списание лекарственных средств.

*Согласно сведениям журналов учета и использования иммунобиологических лекарственных препаратов в процедурный кабинет поликлинического учреждения передано 106 доз препарата, в журнале же учета профилактических прививок подтверждается вакцинирование пациентов с использованием только 68 доз, а списание еще 38 доз записями не подтверждается;*

не соблюдение письма Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 15.04.2024 № 10-42/8195, а также пункта 2.5.5 Протокола поручений еженедельного совещания аппарата ГУЗО ГОИК от 4.12.2024 № 7 – перед списанием иммунобиологических лекарственных препаратов с истекшими сроками годности не обеспечивалось проведение служебных расследований.

**при организации диетического питания**

не соблюдение требований Инструкции о порядке организации диетического питания, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 21.11.2019 № 106:

приготовление блюд с нарушением технологии.

*В одном из учреждений приготавливались блюда, рецептура которых включает в себя использование масла сливочного (каши молочные и жидкие, первые блюда, овощное рагу из птицы, картофельное пюре, сырники из творога, макароны с творогом, драчена и др.). Вместе с тем, на складе масло сливочное отсутствовало.*

*Согласно техкарте блюда «омлет натуральный, 110» закладка масла сливочного производится: 5 г при приготовлении самого блюда и 5 г на поливку готового блюда перед его подачей. Использование масла растительного не предусмотрено. Вместе с тем, в указанное блюдо выписывалось 5 г масла сливочного и необоснованно – 5 г масла растительного на порцию. При этом, таблицей взаимозаменяемости замена масла сливочного на растительное также не предусмотрена;*

недовложение продуктов питания в блюда при приготовлении.

*По техкарте «рыба под маринадом, 75» нетто сырья (рыба) на 1 порцию готовой продукции составляет 91 г. С учетом использования сырья – скумбрия н/р с/г и разделки рыбы на филе с кожей и без реберных костей, норма закладки скумбрии «брутто» должна составлять 174 г на 1 порцию. Фактически по меню-требованиям в учреждении производилась выписка по 142 г на порцию, что предусматривает лишь порционную нарезку рыбы перед термической обработкой без разделки на филе;*

завышение норм закладки продуктов питания в блюда.

*По техкарточке «каша вязкая, 200» для приготовления 1 порции блюда требуется масло сливочное – 7 г. Вместе с тем, масло сливочное по меню выписывалось в завышенном размере – по 9 г на порцию;*

не подтверждение приготовления блюд записями в бракеражном журнале и др.;

неудовлетворительная работа бракеражных комиссий – документально установленные факты недовложений продуктов питания, а также несоответствия выхода готовых блюд в бракеражных журналах не фиксировались.

*В больничном учреждении записями в бракеражном журнале не подтверждалось приготовление блюда «молоко кипяченое, 200», а также закладка сахара при приготовлении чая.*

*По сведениям бракеражного журнала другого учреждения приготовлено и отдано для питания пациентов блюдо «салат из свеклы, 100», при этом в меню-требовании это блюдо отсутствует, продукты на него не выписаны, а выписаны огурцы маринованные (порционно), фактическое наличие которых в свою очередь не подтверждается бракеражным журналом.*

*Также по бракеражному журналу приготовлен и отдан на питание салат из свежей капусты (100 г порция), которого нет в меню-требовании, а выписаны продукты на салат из свеклы.*

*Для выдачи горошка консервированного порционно 664 пациентам по меню выписано по 77 г горошка на порцию, что фактически соответствует выходу порции готового блюда лишь 38 г (т.к. содержание в банке горошка без заливки у производителя составляет 50 %). При этом по меню масса 1 порции должна составлять 50 г, а для 664 человек – это 33,20 кг, фактическая масса была – лишь 25,564 кг. Недостача блюда составила 7,436 кг (или почти 149 порций), однако бракеражной комиссией она не была установлена;*

при организации питания несовершеннолетних пациентов допускалось приготовление рыбы по рецептуре для взрослых пациентов (с реберными костями) – без разделывания на филе.

**при учете и использовании основных средств**

не соблюдение Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2012 № 60 –оприходование лифтов в качестве отдельных объектов основных средств при их замене (модернизации), а не увеличение стоимости зданий;

не соблюдение приказа Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 23.07.2018 № 737 «О повышении эффективности использования медицинской техники» – превышение установленных сроков введения медоборудования в эксплуатацию (не более 3 месяцев).

*В отдельных учреждениях длительное время не вводилось и не передавалось в эксплуатацию оборудование, не требующее выполнения специальных работ для его монтажа: насосы шприцевые, концентраторы кислорода, тонометры внутриглазного давления, физиотерапевтическое оборудование, весы, ростомеры и др.;*

 не соблюдение пункта 12 Инструкции о порядке организации технического обслуживания и ремонта медицинской техники, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 03.10.2006 № 78 – не соблюдение периодичности обслуживания медицинской техники, определенной в технической и (или) эксплуатационной документации производителя, либо расходование средств на оплату ТО оборудования, техдокументацией производителя которого предусмотрено проведение этих работ самим пользователем без привлечения сервисных организаций.

*Согласно разделу «Технической обслуживание» руководства по эксплуатации дефибриллятора-монитора «ДКИ-Н-10 «Аксион», указано следующее содержание работ: протирание наружной поверхности чистой сухой тканью не реже 1 раза в неделю, поверхности электродов – с применением 3 % раствора перекиси водорода с добавлением моющего средства или 1 % раствора хлорамина после каждого применения, проверка кабелей и ручек электродов для выявления дефектов, проведение зарядки батареи. Вместе с тем, в учреждениях на техобслуживание указанного оборудования заключаются договоры со специализированными организациями;*

формальный подход к проведению инвентаризации основных средств. Впоследствии в ходе анализа ревизоры выявляют неучтенные здания и сооружения, ограждения, дорожное покрытие, тротуарные дорожки, ворота, малые архитектурные формы и другие объекты.