



Міністэрства энергетыкі Рэспублікі Беларусь

Министерство энергетики Республики Беларусь



**Дзяржаўнае вытворчае
аб'яднанне электраэнергетыкі
«Белэнерга»
(ДВА «Белэнерга»)**

вул. Шорная, 17, 220004, г. Мінск
тэл.: (017) 218 23 59, факс: (017) 218 26 39
e-mail: belenergo@bel.energo.by
Р/рахунак (IBAN) BY66AKBB30126594900045400000
у ААТ «АСБ Беларусбанк»
BIC AKBBBY2X, УНП 101339243
ОКПО 37472231

**Государственное производственное
объединение электроэнергетики**

**«Белэнерго»
(ГПО «Белэнерго»)**

ул. Шорная, 17, 220004, г. Минск
тел.: (017) 218 23 59, факс: (017) 218 26 39
e-mail: belenergo@bel.energo.by
Р/счет (IBAN) BY66AKBB30126594900045400000
в ОАО «АСБ Беларусбанк»
BIC AKBBBY2X, УНП 101339243
ОКПО 37472231

30.07.2021 № 34-14/51

На № _____ от _____

Руководителям организаций
(по списку)

О нарушениях финансово-
хозяйственной деятельности

В целях профилактики и предотвращения правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, входящих в состав ГПО «Белэнерго» (далее – организации ГПО «Белэнерго»), в том числе возможных коррупционных злоупотреблений, направляем информацию о проведенной службой внутреннего контроля ОАО «Белэнергоремналадка» (далее — Общество) внеплановой проверке расчетов с подотчетными лицами (Акт проверки от 29.10.2020 прилагается).

Материалы проверки с выявленными нарушениями и просьбой дачи правовой оценки действиям работников Общества переданы в Министерство внутренних дел Республики Беларусь письмом от 06.11.2020 № 25/15613 «О проведении проверки».

Проверочные мероприятия службой внутреннего контроля Общества проведены в отношении филиалов «Белэлектроремонт» и «Инженерный центр».

Основными выявленными нарушениями явились:

1) отсутствие на рабочем месте работников в дни командирования без разрешения нанимателя (филиал «Белэлектроремонт», электромонтажный участок цеха наладки электротехнического оборудования филиала «Инженерный центр» (далее – ЭМУ ЭТЦ), цех наладки тепломеханического оборудования филиала «Инженерный центр» (далее – ТНЦ));

2) начальником ЭТЦ филиала «Инженерный центр» Капурой Д.В. практически не была организована работа по централизованной аренде жилья для работников с заключением договоров от имени Общества в нарушение приказа по Обществу от 06.03.2020 № 202 «Об аренде жилых помещений», что и позволило работникам осуществлять злоупотребления, указанные в Акте проверки от 29.10.2020, вместо этого работникам ЭМУ ЭТЦ была организована выдача корпоративных дебетовых банковских карточек.

Выдача карточек произведена на основании докладных записок начальника ЭТЦ филиала «Инженерный центр» Капуры Д.В. на имя заместителей генерального директора по экономике Климова О.Г. и по коммерческим вопросам Бусько А.Ф. Согласование последнего получено не было. Тем не менее перечисления денежных средств на карточки осуществлялись на основании докладных записок начальника ЭТЦ филиала «Инженерный центр» Капуры Д.В. в адрес начальника финансового отдела Общества Малаховой А.В. и экономиста 1 категории Скарахода Ю.М.

В распоряжениях на командирование сотрудников начальником ЭТЦ филиала «Инженерный центр» Капурой Д.В. указывалась формулировка, не согласованная с нанимателем. Отчеты по корпоративным карточкам, равно как и сдача самих карточек, не всегда своевременно оформлялись.

Проведен сравнительный анализ затрат на централизованную аренду жилья для работников производства ремонтных и строительно-монтажных работ Общества и индивидуальную аренду жилья для работников ЭТЦ филиала «Инженерный центр», установлена значительная разница, централизованная аренда значительно менее затратна.

3) в ходе проверки также вызвала сомнения достоверность заключенных с индивидуальными предпринимателями договоров на проживание, увеличение количества суток проживания в авансовых отчетах искусственным путем.

Таким образом, установленные факты свидетельствуют о нежелании отдельных руководителей структурных подразделений Общества контролировать трудовую и исполнительскую дисциплину подчиненных работников во время их командирования, а также участвовать в снижении затрат Общества.

Начальник ЭТЦ филиала «Инженерный центр» Капура Д.В. с 11.01.2021 не является сотрудником Общества. К работникам ЭМУ ЭТЦ филиала «Инженерный центр», указанным в Акте проверки от 29.10.2020, применены меры дисциплинарного взыскания, возбуждены уголовные дела.

В целях предупреждения возможности совершения аналогичных правонарушений при осуществлении организациями ГПО «Белэнерго» финансово - хозяйственной деятельности обеспечить:

доведение указанной информации до сведения всех руководителей структурных подразделений организаций (филиалов) ГПО «Белэнерго» и их работников;

проведение анализа разработанных в организациях ГПО «Белэнерго» ЛПА, регулирующих порядок направления работников в служебные командировки и возмещения связанных с ними расходов, на предмет их законности и обоснованности за период 2020 год - первое полугодие 2021 года;

рассмотрение указанного Акта проверки от 29.10.2020 расчетов с подотчетными лицами, проведенной службой внутреннего контроля ОАО «Белэнергоремналадка», а также полученных результатов анализа на заседаниях комиссий по противодействию коррупции организаций

(филиалов) ГПО «Белэнерго» с принятием необходимых мер по исключению подобных правонарушений в деятельности организаций ГПО «Белэнерго»;

информирование о проделанной работе ГПО «Белэнерго» (сектор экономической безопасности) в срок до 30.09.2021.

Приложение: на 10 л. в 1 экз.

Генеральный директор



П.В.Дрозд

Акт
внеплановой проверки расчетов с
подотчетными лицами.

29 октября 2020г.

г. Минск

В соответствии с пунктом 5.3. решения ЕМДК от 30.06.2020 № 6 начальником службы внутреннего контроля Василевской Е.Н., ревизором СВК Давыдовской Е.Н. по бухгалтерским документам, предоставленным начальником сектора по учету расчетов с подотчетными лицами и банковским операциям бухгалтерии Хаютиным А.В., проведена проверка затрат на командировочные расходы за 3 квартал 2020 года.

Проверка начата 20.10.2020 и закончена 29.10.2020.

Установлено, что нарушения, выявленные предыдущей проверкой (акт плановой проверки расчетов с подотчетными лицами от 22 июня 2020г.), имеют место и в настоящее время.

Статьей 93 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее – ТК) предусмотрено: «...Время окончания работы в день выбытия определяется по договоренности с нанимателем. В случае прибытия до окончания рабочего дня вопрос о времени явки на работу в этот день решается в том же порядке...».

Локальными правовыми актами Общества не определены случаи отсутствия на рабочем месте в дни отъезда в командировку и возвращения из нее без разрешения нанимателя.

Так установлено, что отсутствовали на рабочем месте без разрешения нанимателя в дни командировок:

Виниченко А.Д., электрослесарь по ремонту оборудования распределительных устройств 6 р. филиала «Белэлектроремонт», выехал в командировку 06.07.2020 в 17.11ч.

Акинтьев А.А., электрослесарь по ремонту оборудования распределительных устройств 4 р. филиала «Белэлектроремонт», выехал в командировку 06.07.2020 в 17.11ч.

Сташинский В.В., электрослесарь по ремонту оборудования распределительных устройств 5 р. филиала «Белэлектроремонт», 21.08.2020 прибыл в г. Минск в 9.09 ч.

Яськов Ю.Н., электрослесарь по ремонту оборудования распределительных устройств 5 р. филиала «Белэлектроремонт», 21.08.2020 прибыл в г. Минск в 9.09 ч.

Доморацкий С.А., инженер-конструктор 1 категории группы котлоагрегатов и паропроводов проектно-конструкторского бюро ТНЦ,

выехал в командировку 02.06.2020 в 17.29 ч, прибыл в г. Минск, 05.06.2020 в 9.45.

Барнатович А.Л., ведущий инженер по наладке котлов группы наладки переменных и стационарных режимов котлов ТНЦ, выехал в командировку 01.06.2020 в 17.00 ч.

Тимошенко В.В., ведущий инженер по наладке котлов группы наладки переменных и стационарных режимов котлов ТНЦ, 15.06.2020 выбыл в командировку в 19.51ч., 19.06.2020 выбыл в г. Минск из г. Витебска в 5.59 ч.

Сыч М.И., инженер по наладке ХВО и ВХР группы по наладке водно-химического режима ТНЦ и Белько К.В., инженер по наладке и испытаниям 2 категории группы режимной автоматики участка испытаний и диагностики ЭТЦ выехали в командировку 01.06.2020 в 14.57 ч.

Ходаков А.И., инженер по наладке и испытаниям 2 кат. испытательной лаборатории электрооборудования участка испытаний и диагностики ЭТЦ, выехал в командировки 01.06.2020 в 14.57 ч.; 15.06.2020 в 15.15 ч.

Целиков В.В., инженер по наладке и испытаниям 1 категории группы режимной автоматики участка испытаний и диагностики ЭТЦ, выехал в командировку 04.05.2020 в 19.00 ч.;

Дыдышко М.К., инженер по наладке и испытаниям группы диагностики и испытаний электроприводов участка испытаний и диагностики ЭТЦ, выехал в командировку 15.06.2020 в 15.51ч.

Янбаев О.Р., слесарь-электромонтажник 5 р. электромонтажного участка ЭТЦ, выехал в командировку 06.07.2020 в 13.15 ч.

Королёв Д.Г., инженер по наладке автоматики участка контрольно-измерительных приборов и автоматики ТНЦ, выехал в командировку 06.07.2020 в 16.50 ч.

Цветинский М.А., инженер по наладке ХВО и ВХР группы по наладке водно-химического режима ТНЦ, выехал в командировку 23.06.2020 в 14.57 ч.

Шешко О.Н., инженер по наладке ХВО и ВХР химлаборатории ТНЦ, выехал в командировку 29.07.2020 в 16.00 ч.

Кишкис Г.И., руководитель группы реализации проектов АСЦ ТИ участка контрольно-измерительных приборов и автоматики ТНЦ, выехал в командировку 08.09.2020 в 14.57 ч.

Кун С.А., ведущий инженер по наладке и испытаниям-руководитель группы режимной автоматики участка испытаний и диагностики ЭТЦ, прибыл в г.Минск 04.09.2020 в 9.50 ч.

Стефанович Д.Н., инженер по наладке котлов 1 категории группы наладки переменных и стационарных режимов котлов ТНЦ, прибыл в г. Минск 14.09.2020 в 09.50 ч.

Путря В.Н., слесарь по контрольно-измерительным приборам и автоматике 5 р. группы подготовки и обеспечения испытаний участка контрольно-измерительных приборов и автоматики ТНЦ, выехал в командировку 10.08.2020 в 19.00 ч.

Как указано выше, перечисленные работники без разрешения нанимателя в день отъезда и день приезда на рабочем месте отсутствовали. Оплата им произведена из расчета 8 часов рабочего времени.

Также проведена проверка ЭТЦ филиала «Инженерный центр» по вопросу обеспеченности работников в местах командирования жильем при централизованном заселении.

Приказом от 06.03.2020 № 202 «Об аренде жилых помещений» (далее – приказ № 202) с целью организации работы по централизованной аренде жилья для работников электромонтажного участка ЭТЦ филиала «Инженерный центр» и **снижения расходов на проживание** начальнику ЭТЦ Капуре Д.В. приказано организовать с 30.04.2020 работу по поиску жилья и заключению договоров аренды жилых помещений для работников электромонтажного участка в служебных командировках в областных и районных центрах Республики Беларусь в местах выполнения работ на объектах.

В соответствии с приказом № 202 определен специалист цеха – Шапо Н.А., инженер по подготовке производства электромонтажного участка цеха наладки электротехнического оборудования филиала «Инженерный центр», которому указанием от 30.03.2020 № 143 «О внесении изменения в должностную инструкцию» внесены изменения в должностную инструкцию в части установления обязанностей по поиску жилья, подготовке и оформлению договоров аренды жилых помещений для проживания работников участка в местах выполнения работ на объектах, расположенных в областных и районных центрах Республики Беларусь; получения и передачи для оплаты в безналичном порядке актов оказанных услуг от арендодателя со стоимостью проживания персонала в соответствии с заключенными договорами.

Вместе с тем установлено, что в проверяемом периоде приказ № 202 начальником ЭТЦ Капурой Д.В. выполнен не в полном объеме.

Так в августе 2020г. централизованно, с оплатой по безналичному расчету было снято жилье для одного работника ЭТЦ:

Уласевич Ю.О., слесарь-электромонтажник 3 разряда был командирован в г. Могилев на Могилевскую ТЭЦ-1 для выполнения электромонтажных работ сроком на 6 дней (с 20.08.2020 по 26.08.2020),

При этом в августе 2020 года из командировок вернулось 49 человек. Общее число авансовых отчетов, представленных в бухгалтерию в августе – 85. Сумма затрат по проживанию работников ЭТЦ за август (по нормам и по представленным документам) составила 30 980 руб.

В июле месяце централизованно, с оплатой по безналичному расчету было снято жилье для 8 работников, общее число авансовых отчетов, предоставленных в бухгалтерию – 98. Сумма затрат по проживанию в июле составила 22 235 руб.

В сентябре централизованный найм жилья произведен для 7 работников, предоставлено 110 авансовых отчетов. Сумма затрат по проживанию работников ЭТЦ в сентябре составила 30 498 руб.

Т.е. централизованная аренда жилья для работников ЭТЦ осуществлялась в незначительном объеме.

Вместо организации работы по централизованной аренде жилья с заключением договоров аренды от имени Общества, с перечислением денежных средств за проживание по актам выполненных работ по безналичному расчету работникам электромонтажного участка (Глинский А.В., Хамутовский С.П., Шапо Н.А., Макаревич А.А., Гончаров А.Ф., Медведь Д.Н.) с мая 2020г. в соответствии с «Положением о порядке использования корпоративных дебетовых банковских карточек в ОАО «Белэнергоремналадка», утвержденным приказом от 19.12.2020 № 924 (далее – Положение о корпоративных карточках), выданы корпоративные дебетовые банковские карточки (далее – карточки).

Финансовым отделом предоставлены две докладные записки от ЭТЦ в адрес заместителя генерального директора по экономике Климова О.Г. «Об оформлении корпоративной карты» от 11.05.2020 № 30/7394 (Глинский А.В., Шапо Н.А.) и от 25.05.2020 № 30/8244 (Макаревич А.А.) и одна докладная записка от ЭТЦ в адрес заместителя генерального директора по коммерческим вопросам Бусько А.Ф. «Об оформлении корпоративной карты» от 15.09.2020 № 30/15157 (Сачек П.В., Хамутовский С.П., Гончаров А.Ф., Королев А.Н., Медведь Д.Н., Боровская В.А.), при этом письменного разрешения на выдачу карточек от Бусько А.Ф. не получено.

Справочно: в журнале учета корпоративных карточек ОАО «Белэнергоремналадка» по состоянию на 20.10.2020 не отражена выдача карточек Сачек П.В., Боровской В.А.

Дата сдачи карточки не отражена в журнале ни по одному работнику, получившему карточку в ОАО «Белинвестбанке».

Перечисления денежных средств на карточки осуществлялись на основании докладных записок начальника ЭТЦ Капуры Д.В. в адрес начальника финансового отдела Малаховой А.В. и экономиста 1 категории ФО Скарахода Ю.М. К докладной записке прикладывался расчет расходов на проживание работников.

В распоряжениях на командирование работников ЭТЦ, вместо предусмотренной пунктом 7 Положения о корпоративных карточках записи: «....Разрешается использовать корпоративную карточку» делалась запись: **«Наниматель обеспечивает работника жильем путем оплаты расходов по найму жилого помещения корпоративной карточкой...»**, при этом с нанимателем указанная формулировка не согласовывалась.

Также установлено, что в нарушение пункта 18 подпунктов 18.1. и 18.2. Положения о корпоративных карточках не всегда своевременно предоставлялись отчеты по корпоративным карточкам в белорусских рублях.

Так, к примеру, Макаревич А.А. распоряжением от 31.08.2020 № 643 «О командировании работника ЭТЦ» направлен в командировку на Гродненскую ТЭЦ-2. Распоряжениями на продление командировки от 28.09.2020 № 775, от 15.10.2020 № 850 командировка ему продлена до 23.10.2020. Макаревичу А.А. взамен именной карточки, выданной 25.05.2020, 24.09.2020 выдана новая корпоративная карточка. По состоянию на 21.10.2020 задолженность по авансовым отчетам по корпоративной карточке об израсходованных суммах Макаревичем А.А. составляет **22 410 руб.** Платежи с карточки осуществлялись:

- 03.09.2020 на сумму 1 925 руб.;
- 07.09.2020 на сумму 105 руб.;
- 08.09.2020 на сумму 1 785 руб.;
- 09.09.2020 на сумму 1 890 руб.;
- 10.09.2020 на сумму 280 руб.;
- 15.09.2020 на сумму 1 575 руб.;
- 16.09.2020 на сумму 1 715 руб.;
- 17.09.2020 на сумму 1 575 руб.;
- 18.09.2020 на сумму 1 330 руб.;
- 05.10.2020 на сумму 1 470 руб.;
- 05.10.2020 на сумму 1 540 руб.;
- 05.10.2020 на сумму 1 575 руб.;
- 06.10.2020 на сумму 1960 руб.;
- 08.10.2020 на сумму 315 руб.;
- 21.10.2020 на сумму 1470 руб.;

22.10.2020 на сумму 1900 руб.

Комиссия банка за снятие наличных денежных средств составила 225 руб.

Сроки предоставления авансовых отчетов по корпоративной карточке об израсходованных суммах установлены: 15 рабочих дней со дня проведения оплаты или 15 рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги.

Вместе с тем денежные средства по распоряжению на продление командировки начальника ЭТЦ и новому расчету вновь перечислялись на корпоративную карточку работнику. Всего за период, когда отсутствовали авансовые отчеты по корпоративной карточке, на карточку Макаревичу А.А. перечислено 22 635 руб., в том числе:

1. п/п 011076 от 02.09.2020 – 2 195 руб.;
2. п/п 011340 от 07.09.2020 – 3 780 руб.;
3. п/п 011692 от 14.09.2020 – 6 265 руб.;
4. п/п 012526 от 01.10.2020 – 7 035 руб.;
5. п/п 013428 от 16.10.2020 – 3 360 руб.

При этом, проверкой установлено, что расчеты в соответствии с которыми перечислялись денежные средства были значительно завышены по отношению к затратам по централизованной аренде жилья для работников ПРМ.

Так, к примеру, в августе месяце проживание в г.Гродно (централизованная аренда) для работников ПРМ составляло 9 руб. Работники электромонтажного участка в аналогичном периоде проживали за 25 – 35 руб., в г.Мозырь работники ПРМ проживали за 10-13 руб., работники ЭТЦ за 40 руб.

Разница в стоимости проживания работников ЭТЦ и ПРМ заключалась в том, что работники ЭТЦ проживали в квартирах по одному, а работники ПРМ проживали в квартирах по 2-3 и более человек.

Такая же ситуация наблюдалась в июле и сентябре текущего года.

Так, в июле работники электромонтажного участка проживали в г.Новополоцк за 40 руб. в сутки на одного человека, в тоже время работники ПРМ при централизованной аренде жилья проживали за 12-13 руб.

В г.Мозырь работники ЭТЦ снимали жилье у индивидуальных предпринимателей за 40 руб., работники ПРМ проживали за 10-13 руб. в сутки.

В г.Лида работники ЭТЦ проживали за 40 руб., ПРМ – 7-13 руб.

В сентябре в г.Бобруйск работники ЭТЦ проживали за 40 руб., работники ПРМ – 13-27 руб.

В г.Светлогорск ЭТЦ – 40 руб., работники ПРМ – 11-25 руб.

В г. Орша работники ЭТЦ проживали по стоимости 40 руб., а ПРМ – 15 руб.

В г.Новолукомль работники ЭТЦ проживали за 32 руб., работники ПРМ – 10 руб.

Так к примеру, Безруков Ю.В. с Васильевым Т.С. проживали с 10.08.2020 по 21.08.2020 в г.Мозырь по адресу: ул. Интернациональная д.160, кв. 1. Оба предоставили договоры с ИП Ковальчук от 10.08.2020 б/н на проживание в однокомнатной квартире стоимостью 40 руб.

В г.Борисов по ул. Озмителя д.1, кв. 78 проживали Шимук Е.Н. и Плющев Б.В с 27.07.2020 по 07.08.2020. Оба предоставили договоры с ИП Ивкиной от 27.07.2020 б/н на проживание в двухкомнатной квартире стоимостью 27 руб.

Отдельного внимания заслуживает ситуация, которая сложилась в г.Добруше, куда были командированы как работники ЭТЦ, так и работники ПРМ.

В связи с большим количеством работников, командированных в г.Добруш, Обществом был заключен договор от 09.07.2020 с общежитием ОАО «Управляющая компания холдинга «Белорусские обои», в котором стоимость за проживание составляет 16 руб.

Общежитие благоустроенное, со всеми удобствами, отдельными комнатами, санузлом, ванной комнатой и кухней (фотографии прилагаются).

По информации ПРМ свободные комнаты в общежитии были весь проверяемый период. Вместе с тем, начальником ЭТЦ в распоряжениях о командировании работников ЭТЦ дано разрешение на проживание в г.Гомеле, где они снимали жилье по 40 руб. в сутки на человека. При этом, добирались они с г.Гомеля в г. Добруш на служебной машине.

Справочно: в ходе проверки были осуществлены телефонные звонки индивидуальным предпринимателям, у которых снимали жилье работники электромонтажного участка с целью уточнения, по каким ценам сдается жилье. Установлено, что стоимость проживания в квартире установлена вне зависимости от количества проживающих в ней. Договоры заключались со всеми проживающими в квартире, на сумму общей стоимости проживания в сутки (а не стоимости койко-места).

В ходе проверки вызвала сомнение достоверность предоставленных с авансовыми отчетами работниками ЭТЦ договоров с индивидуальными предпринимателями – поставщиками услуг на проживание. Многие договоры не соответствовали по оформлению требованиям пункта 3.1.2. Положения о командировках работников ОАО «Белэнергоремналадка», утвержденного приказом от 19.12.2020 № 922, и были написаны разными чернилами и разными почерками,

достоверность подписи на договорах от имени индивидуального предпринимателя вызывает сомнения (разные). Кроме этого, в договорах посуточной аренды информация о квартирах по одному адресу разнится.

Так, к примеру, Макаревич А.А. с 13.08.2020 по 20.08.2020 проживал в г.Гродно по адресу ул. Василька, д.38, кв.5. Согласно договору от 13.08.2020 б/н с ИП Мукосей проживал в **однокомнатной квартире площадью 26 м²**, стоимость проживания 35 руб. в сутки. В период с 06.07.2020 по 17.07.2020 в этой же квартире проживал Гончаров С.В., но согласно договору от 06.07.2020 с ИП Мукосей, проживал он в **двухкомнатной квартире площадью 42 м²** и стоимость проживания составляла 25 руб.

По адресу г. Гродно, ул. Ожешко, д.29, кв.10 с 05.07.2020 по 17.07.2020 проживал Макаревич А.А. Согласно договору посуточной аренды жилья без номера и даты с ИП Маренковым проживал он в **однокомнатной квартире площадью 36 м²** и стоимостью проживания в сутки – 35 руб. Там же в период с 17.07.2020 по 30.07.2020 по договору посуточной аренды жилья от 17.06.2020 с ИП Маренковым проживал Гончаров С.В. в **двухкомнатной квартире площадью 42 м²**. Там же в период с 03.08.2020 по 28.08.2020 проживал Букреев П.Э., но согласно договору от 03.08.2020 б/н с ИП Мукосей проживал он в **однокомнатной квартире площадью 32 м²** и по стоимости 35 руб. в сутки. При этом во всех договорах подписи ИП Маренкова разные.

Макаревич А.А. с 17.07.2020 по 31.07.2020 проживал в г. Гродно по адресу: ул. Домбровского, д.55, кв.31 по договору посуточной аренды жилья от 17.07.2020 с ИП Орда в квартире **площадью 42 м²** по стоимости жилья 35 руб. в сутки. Он же проживал в этой же квартире в период с 20.08.2020 по 28.08.2020, но согласно договору посуточной аренды жилья от 20.08.2020 с ИП Орда, проживал он в квартире **площадью 18 м²** также по 35 руб. в сутки. Подписи на договоре ИП Орда визуально разнятся.

В ходе проверки (27.10.2020) Макаревичем А.А. предоставлен авансовый отчет с подтверждающими документами по расходам которые осуществлялись в период с 31.08.2020 по 23.10.2020. Бухгалтерией авансовый отчет не принят.

В соответствии с пунктом 2 статьи 39 НК налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Таким образом, поскольку в соответствии с абзацем тринадцатым статьи 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» первичный учетный документ - документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета, необходимость проверки первичных учетных документов на предмет их

соответствия требованиям законодательства объективно обусловлена взаимосвязью налогового и бухгалтерского учетов.

Вместе с тем, не все договоры по найму жилого помещения, предоставленные Макаревичем А.А. в бухгалтерию, возможно рассматривать как подтверждающие документы по произведенным расходам:

не все договоры являются оригинальными (договоры от 14.10.2020, от 02.10.2020, от 01.10.2020 с ИП Штыгель, 2 договора от 02.10.2020 с ИП Куницкая – являются ксерокопиями);

договоры с одним и тем же ИП заполнены разными почерками (договоры от 07.09.2020, от 17.09.2020, от 20.10.2020 ИП Мицкевич; от 14.09.2020, от 02.10.2020, от 20.10.2020 ИП Куницкая и т.д.);

договоры заключены задолго до заселения (от 02.09.2020 заселение с 11.09.2020 ИП Поплавская; от 17.09.2020 заселение с 24.09.2020 ИП Вильк и т.д.);

большинство договоров заключено после заселения (договоры от 08.09.2020 с ИП Мицкевич заселение 06.09.2020; от 01.10.2020 с ИП Садовничая, заселение 30.09.2020 и т.д.);

в качестве оплаты предоставлены оригиналы квитанций (ИП Поплавская 2 договора от 02.09.2020);

одни и те же договоры оформлены дважды ИП (договоры с ИП Вильк);

в договорах, заключенных с одним и тем же ИП, отличаются подписи ИП (договоры с ИП Эйсмонт, ИП Пенчук, ИП Мицкевич и т.д.);

в договорах не правильно написано название улицы проживания (договоры от 08.09.2020, от 30.09.2020, от 17.09.2020 ИП Мицкевич);

договоры заполнены разными чернилами с исправлениями (ИП Штыгель – 2 договора от 14.10.2020, от 02.10.2020, от 01.10.2020).

Кроме этого установлено, что по адресу г. Гродно, ул. Советских пограничников, 104-67 с 31.08.2020 по 11.09.2020 Перков А.Н. проживал в однокомнатной квартире площадью 37 м², в этой же квартире с 11.09.2020 по 23.10.2020 проживал он же, но согласно договору площадь квартиры составляла 40 м².

В квартире по адресу г. Гродно ул. Лиможа, 24-31 с 06.09.2020 по 24.09.2020 в однокомнатной квартире площадью 36 м² по договору от 08.09.2020 с ИП Мицкевич проживал Толстяк А.И., по этому же адресу с 30.09.2020 по 14.10.2020 проживал Сирисько И.В., но уже в квартире 46 м², он же по тому же адресу с 24.09.2020 по 30.09.2020 проживал в квартире площадью 40 м².

Также установлено, что Кузьмич В.А. находился в командировке с 07.09.2020 по 09.10.2020, денежные средства перечислены в соответствии с докладными записками начальника ЭТЦ от 07.09.2020 и от 30.09.2020 за период 07.09.2020 по 14.10.2020, т.е. излишне перечислено за 5 суток – 175 руб.

Мороз Р.А. находился в командировке с **03.09.2020** по 11.09.2020, денежные средства перечислены за период **31.08.2020** по 11.09.2020, при этом в расчете стоимость проживания указана 25 руб. в сутки, общая стоимость за **11 суток** проживания 275 руб. Согласно договору от 09.09.2020 с ИП Эйсмонт стоимость проживания в сутки составила 35 руб., общая стоимость проживания 280 руб. за **8 суток** с 03.09.202 по 11.09.2020.

Прокопов А.В. проживал согласно договору от 06.09.2020 (воскресенье) с 06.09.2020 по 23.10.2020, стоимость проживания по договору 35 руб. в сутки (**47 суток**), количество суток по расчетам денежных средств на служебную командировку — **46 суток**, по авансовому отчету Макаревича А.А. — **47 суток**.

Такая же ситуация с увеличением суток проживания искусственным путем присутствует в авансовом отчете Макаревича А.А. по Толстяку А.И., Гончарову С.В., Сирисько И.В., Глушене М.С.

При этом по всем расчетам на оплату предоставлена информация на проживание работников **651 сутки** по стоимости от 25 руб. до 35 руб.

По факту (авансовому отчету) проживали работники ЭМУ ЭТЦ **638 суток**, при этом сумма авансового отчета Макаревича А.А. в денежном эквиваленте сошлась с перечислением на карточку, за исключением снятия комиссии банка в размере 225 руб. (не была учтена при перечислении денежных средств на карточку), что свидетельствует о недостоверной информации, предоставляемой в финансовый отдел по перечислению денежных средств на проживание работников.

Остальным работникам ЭТЦ расходы на проживание возмещались по нормам, установленным законодательством, т.к. документы на проживание не предоставлялись.

Установленные факты свидетельствуют о нежелании отдельных руководителей структурных подразделений контролировать трудовую и исполнительскую дисциплину подчиненных работников во время командировок, а также участвовать в снижении затрат Общества.

Полная информация по проживанию работников ЭМУ ЭТЦ прилагается.

Начальник СВК



Е.Н.Василевская

Ревизор СВК



П.С.Давыдовская

Заместитель главного бухгалтера



А.С.Семейко