Типичные нарушения законодательства,

выявляемые при проведении контрольно-аналитических мероприятий в сельскохозяйственных организациях

1. ***Учет крупного рогатого скота (далее – КРС)***

Недостоверны сведения о наличии животных, их живой массе, стоимости, месте содержания и половозрастных группах по причине многочисленных нарушений законодательства при организации и ведении первичного учета КРС.

Установлены факты присвоения одного и того же идентификационного номера разным животным, либо ранее использованного номера. Например, в разных документах первичного учета одного отчетного периода под одним и тем же идентификационным номером указаны животные разного пола (бычок и телочка).

Кроме того, установлены животные с идентификационными номерами, которые не отражены в первичном учете по месту содержания животных.

В первичные документы вносятся недостоверные сведения о живой массе животных – например, только за 1 сутки живой вес телки увеличился на 118 кг.

Не позволяет определять индивидуальную массу каждого животного, в том числе молодняка, имеющееся весовое оборудование, минимальный предел взвешивания которого составляет 400 кг.

Не назначены материально-ответственные лица за сохранность КРС (либо не заключены договоры о материальной ответственности).

Обязанности по учету численности КРС, оформлению первичных учетных документов возложены на лиц, не обладающих соответствующими полномочиями и квалификацией.

Приняты к бухгалтерскому учету первичные документы по учету КРС, в которых отсутствуют подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций.

Не единичны факты отсутствия предусмотренных законодательством книг учета движения животных и птицы.

Недостоверные данные о количестве и месте содержания животных внесены в государственную информационную систему ”AITS-Прослеживаемость“ – например, в ГИС ”AITS-Прослеживаемость“ по месту содержания зарегистрировано на 72 головы меньше, чем по данным первичного учета.

Не соответствует требованиям законодательства учетная политика предприятий, поскольку в ней не определены порядок ведения первичного и аналитического учета животных, принятия к учету животных основного стада и его документальное оформление, порядок начисления амортизации по основному стаду и др.

Отсутствует аналитический бухгалтерский учет КРС и животных на выращивании и откорме. Не заведены инвентарные карточки учета животных основного стада. В результате, невозможно провести инвентаризацию КРС в установленном законодательством порядке из-за отсутствия в бухгалтерском учете сведений о каждом животном (номер, стоимость, живой вес и др.)

Не проводятся обязательные инвентаризации КРС перед составлением годовой отчетности, а также при смене материально-ответственных лиц и при переводе животных из одной учетной группы в другую.

Вышеуказанные нарушения влекут недостоверность первичного и бухгалтерского учета и отчетности, а также статистической отчетности формы 12-сх (животноводство).

1. ***Учет и списание топлива***

На предприятиях не созданы условия для обоснованного списания топлива: не проводятся ежемесячные замеры остатков топлива в баках, не определены локальными документами методы и способы снятия остатков топлива, отсутствуют поверенные средства измерения. В этой связи, отсутствуют данные о фактическом расходе топлива в бухгалтерском учете для последующего списания в соответствии с законодательством (по фактическому расходу).

Отсутствует контроль за эксплуатацией транспорта. Установлены расхождения фактических показаний спидометров автомобилей с данными путевых листов более чем на 4,0 тыс.км. Не проведена поверка спидометров. Не отражены в путевых листах фактические показания счетчиков мото-(машино) часов.

Не назначены ответственные лица за осуществление контроля достоверности указанных в путевых листах показаний спидометров, учет времени работы техники, снятие показаний счетчиков мото- (машино) часов.

1. ***Заключение договоров подряда с физическими лицами***

В нарушение законодательства заключенные предприятиями договоры подряда с физическими лицами подменяют трудовые договоры (более 80% таких договоров), поскольку: предполагают постоянное ежемесячное выполнение предусмотренной для штатных работников одной и той же работы; суммы вознаграждений определяются согласно расценкам предприятий по нарядам на сдельную работу, либо указанному в табелях учета рабочего времени. Предусмотренные договорами акты выполненных работ не составлены.

Не соответствуют требованиям законодательства договоры подряда из-за отсутствия в них следующих обязательных существенных условий: предмет договора – объем выполняемых работ, срок выполнения; цена работы или способ ее определения; обязательство заказчика по уплате за подрядчика обязательных страховых взносов на государственное социальное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь; обязательства заказчика по уплате страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если выполнение работ, оказание услуг, создание объектов интеллектуальной собственности по заключенным им гражданско-правовым договорам с гражданами осуществляется в местах, предоставленных заказчиком; обязательства сторон по обеспечению безопасных условий работы и ответственность за их невыполнение; ответственность за неисполнение заказчиком обязательств по оплате работы в виде неустойки в размере не менее 0,15 процента невыплаченной суммы за каждый день просрочки.

При отсутствии согласованных сторонами существенных условий договор подряда считается незаключенным, что влечет за собой неправомерность выплаты вознаграждений физическим лицам. Например, на одном из предприятий по таким договорам подряда (без наличия в них существенных условий) необоснованно выплачено физическим лицам свыше 300 тыс. руб.

Кроме того, предприятия несут риски по уплате штрафов за нарушение требований заключения гражданско-правовых договоров, предусмотренных статьей 10.18 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Нормативно-правовые акты

к информации о типичных нарушениях

1. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З ”О бухгалтерском учете и отчетности“;

2. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180;

3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26;

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности ”Запасы“, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64;

5. Закон Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 287-З ”Об идентификации, регистрации, прослеживаемости животных (стад), идентификации и прослеживаемости продуктов животного происхождения“;

6. Положение о порядке создания и использования государственной информационной системы в области идентификации, регистрации, прослеживаемости животных (стад), идентификации и прослеживаемости продуктов животного происхождения и взаимодействия с иными информационными системами, ведения реестра владельцев животных (стад), реестра животных (стад), реестра средств идентификации, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2015 г. № 1102;

7. Положение о порядке идентификации и регистрации животных (стад), утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2015 г. № 1102;

8. Методические рекомендации по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме, одобренные постановлением коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 3 ноября 2023 г. № 26;

9. Инструкция о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, утвержденная приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 г. № 268;

10. Инструкция о порядке заполнения и представления примерных форм учетных документов, регистров бухгалтерского учета для организаций по агрохимическому обслуживанию сельского хозяйства, рыболовства, рыбоводства, утвержденная приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 г. № 269;

11. Указ Президента Республики Беларусь от 6 июля 2005 г. № 314 ”О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско-правовым и трудовым договорам“;

12. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З;

13. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-З.