

Информация

о результатах проведенного контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Чувашской Республики, и результата финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Чувашское книжное издательство» за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2024 год и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия.

Объектом контрольного мероприятия явились Министерство цифрового развития, информационной политики и массовых коммуникаций Чувашской Республики (далее - Минцифры Чувашии), Акционерное общество «Чувашское книжное издательство» (далее – АО «Чувашское книжное издательство», Общество).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (недостатки):

- в ходе выборочной проверки правильности и обоснованности осуществления единовременного вознаграждения за 2022 год (на основании приказа генерального директора Общества от 27.11.2023 № 61) установлена недоплата 5 работникам на общую сумму 19,8 тыс. рублей;

- в нарушение условий заключенных договоров аренды, статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации Обществом не велась претензионная работа по предъявлению пени;

- в нарушение статьи 616 Гражданского кодекса Российской Федерации в проверяемый период АО «Чувашское книжное издательство» не заключены договора с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов по арендуемому помещению;

- АО «Чувашское книжное издательство» допущены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и иных нормативных правовых актов, а именно:

- в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Обществом в проверяемый период допущено 6 случаев выдачи наличных денежных средств под отчет без заявлений на общую сумму 62,3 тыс. рублей;

- в нарушении статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом допущено недостоверное отражение данных в оборотно – сальдовой ведомости по счету 10.03 «Топливо» на сумму 30,0 тыс. рублей, что привело к искажению данных бухгалтерского Баланса на 01.01.2024 по счету 10 «Материалы» на сумму 30,0 тыс. рублей;

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (далее - Методические указания №49), перед составлением годовых отчетов за 2022 и 2023 годы сверка взаимных расчетов с поставщиками, покупателями и Обществом проведена не в полном объеме. Так по состоянию на 01.01.2023 в составе бухгалтерских документов имеются акты - сверки только по 8 дебиторам из 41, что составляет 19,5% и по кредиторской задолженности – по 4 кредиторам из 81;

- в нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающей обязательное применение федеральных стандартов в области регулирования бухгалтерского учета, пунктов 70,77 Инструкции №34н при наличии нереальной ко взысканию дебиторской задолженности в сумме 22,6 тыс. рублей АО «Чувашской книжное издательство» не созданы резервы по сомнительным долгам и не направлены на уменьшение финансового результата (своевременно не списана с баланса Общества).

Кроме того, в нарушение пункта 78 Инструкции №34н при наличии кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не списаны своевременно и не отнесены на финансовые результаты коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации просроченная кредиторская задолженность на сумму 183,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 в составе дебиторской задолженности числится обеспечительный платеж в сумме 50,0 тыс. рублей, перечисленный Обществом за допущенную задержку перечисления арендной платы за ноябрь 2022 года по договору аренды от 01.08.2022

При осуществлении планирования и проведении закупок Обществом допущены отдельные нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, Положения о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения нужд акционерного общества «Чувашское книжное издательство», именно:

- в нарушение ч. 2 ст. 2 Закона № 223-ФЗ Обществом в Положении о закупке не предусмотрены требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами.

- в нарушение ч. 3.1 ст. 4 Закона №223-ФЗ АО «Чувашское книжное издательство» план закупки товаров, работ, услуг сформирован на один год, т.е. не предусмотрены закупки на плановый период 2025 -2026 годов.

в нарушение статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 1.5.4 Положения о закупках, План закупок на 2022-2024 годы, не утвержден

приказом Общества (к проверке не представлены приказы об утверждении Планов закупок);

- не соблюдены требования пункта 1.7.2 Положения в части численности членов комиссия, а именно из предусмотренной численности - пять членов, фактически на момент проведения контрольного мероприятия в составе комиссии – 4 человека.

- в нарушение статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», пункта 1.5 «Положения о закупках» Обществом осуществлены 7 закупок на общую сумму 2 184,9 тыс. рублей, не предусмотренные Планами закупок на 2023-2024 годы. Изменения в планы закупок внесены только после заключения договоров с единственными поставщиками.

В нарушение требований статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, Правил предоставления субсидии, Договора от 18.03.2024 № 03-21/3 на предоставление субсидии, Обществом не обеспечено достижение результатов предоставления субсидии, поскольку не обеспечен выпуск книжной продукции в количестве 3000 экземпляров на общую сумму 337,7 тыс. рублей, в том числе: Иванов К.В. Нарспи. Поэма – в количестве 2000 экземпляров, на издание которого предоставлена субсидия из республиканского бюджета на сумму 267,6 тыс. рублей и Улька Эльмен (Куликова О.Г.) Интернетри юрату (Виртуальная любовь) в количестве 1000 экземпляров с предоставленной субсидией на выпуск произведения - 70,1 тыс. рублей

Поступившие от объектов контроля пояснения рассмотрены и частично приняты к сведению.

Контрольно-счетная палата продолжит осуществлять контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков объекта контроля.