Информация по результатам контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

государственного унитарного предприятия Орловской области «Орловский издательский дом»

На основании пункта 2.1.3 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2022 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Орловской области «Орловский издательский дом». Проверяемый период – 2021 год. Объем средств, охваченных при проведении мероприятия, составил 22 421,0 тыс. рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия отмечены следующие нарушения.

1. По результатам проверки соблюдения порядка составления, согласования, утверждения Программы финансово-хозяйственной деятельности (далее – Программа ФХД) на 2021 год и анализа ее показателей установлено следующее.

Программа ФХД ГУП ОО «Орловский издательский дом» (далее – Предприятие) на 2021 год согласована с Департаментом государственного имущества и земельных отношений Орловской области после ее утверждения учредителем.

Программа ФХД на 2021 год не ориентирует Предприятие на увеличение доходов, на сокращение издержек, на изыскание дополнительных источников доходов и роста положительного совокупного финансового результата.

1. В ходе проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок установлено следующее.

В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Предприятием план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год утвержден и размещен в ЕИС с нарушение срока на 43 рабочих дня.

Не соблюдены требования пункта 3.10. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, а именно Предприятием в запросах о предоставлении ценовой информации не указаны: общие объемы услуг; основные условия исполнения контракта; сроки предоставления ценовой информации; указание об однозначном определении цены единицы товара, работы, услуги; общая цена контракта, срок действия предлагаемой цены, расчет цены услуг.

Не соблюдены требования пункта 3.12. Методических рекомендаций, а именно документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, не регистрировались в делопроизводстве Предприятия.

1. Проверкой обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками установлено следующее.

Необоснованные расходы на оплату коммунальных услуг за нежилое помещение площадью 85 кв. м. – гараж Лит. Б, расположенное по адресу:   
г. Орел, ул. Брестская, 6, не закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения и не отраженное на балансе, составили в 2021 году 34,7 тыс. рублей.

Установлены отклонения по отдельным видам фактически выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт крыши здания ГУП ОО «Орловский издательский дом» (форма № КС-2) в рамках договора от 24.05.2021 № 02-2021 с ООО «РостРус Строй» от предусмотренных локальным сметным расчетом. Подрядчиком не выполнены работы, предусмотренные локальным сметным расчетом, на сумму 67,9 тыс. рублей. Кроме того, в нарушение условий контракта подрядчиком (ООО «РостРус Строй») документы, подтверждающие покупку сертифицированного материала, по окончании выполнения работ заказчику (ГУП ОО «Орловский издательский дом») не предоставлены.

Предприятием допускалось несоблюдение требований к форме договора, предусмотренных статьями 432, 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно, в предмете договора об оказании информационных услуг не содержалась информация об объеме оказываемых услуг, технических характеристиках (выборочно 9 случаев).

Предприятием учет начисленных и оплаченных сумм арендных платежей, а также учет по возмещению коммунальных услуг по содержанию нежилого помещения по заключенным договорам аренды имущества с отражением конкретных дат начисления и поступления арендных платежей не ведется. В связи с этим, Предприятием к недобросовестным арендаторам меры ответственности за нарушение сроков внесения арендной платы и возмещения коммунальных услуг, предусмотренные договором, не применялись, пени не предъявлялись и не взыскивались.

1. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета установлено следующее.

В нарушение пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 4.1.1. части 4 Учетной политики Предприятия, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2017 № 187, в составе основных средств по состоянию на 31.12.2021 числилось 29 объектов стоимостью до 40,0 тыс. рублей на общую сумму 145,0 тыс. рублей (балансовая стоимость).

В нарушение постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Предприятием не заполнялся раздел 7 инвентарных карточек объектов основных средств «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В нарушение пункта 7 Указаний 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» Предприятием не разработан порядок ведения кассовых операций. Приказы (решения) и.о. генерального директора Предприятия о проведении мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, отсутствуют.

5. В нарушение статьи 27 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием не обеспечивалась открытость и доступность информации о деятельности в средствах массовой информации, а именно, не публиковался ежегодный отчет о деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества.

По результатам контрольного мероприятия в адрес и.о. генерального директора ГУП ОО «Орловский издательский дом» внесено представление в целях рассмотрения, анализа и устранения выявленных нарушений и недостатков.