

Отчет
по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Татарстан «Татарское книжное издательство» за 2022-2023 годах и истекший период 2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.18 Плана работы Счетной палаты РТ на 2024 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 11.01.2024 №МИ-10.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка эффективности осуществления финансово – хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Татарстан «Татарское книжное издательство», распоряжение получаемыми в процессе финансово - хозяйственной деятельности денежными средствами, имеющимся в распоряжении Предприятия государственным имуществом, иными материальными активами.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Республики Татарстан «Татарское книжное издательство».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 января по 02 февраля 2024 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Республики Татарстан и деятельности объектов проверки.

Государственное унитарное предприятие Республики Татарстан «Татарское книжное издательство» (далее – ГУП «ТКИ», Предприятие) является правопреемником государственного предприятия - Татарского государственного издательства, созданного по постановлению Бюро Татарского обкома РКП (б) 03.11.1920 года.

На основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ (далее – Министерство, МЗИО РТ) от 26.04.2010 к ГУП «ТКИ» присоединено ГУП «Национальное издательство Республики Татарстан «Магариф».

Деятельность Предприятия осуществляется на основании Устава, утвержденного распоряжением Министерства от 24.11.2010 №3230р, согласованного с Республиканским агентством по печати и массовым коммуникациям. Предприятие является коммерческой организацией.

Полномочия Учредителя Предприятия и собственника его имущества от имени республики осуществляет Министерство. Предприятие находится в ведомственном подчинении Республиканского агентства по печати и массовым коммуникациям, осуществляющего государственное регулирование деятельности предприятия (далее – «Агенство»).

Предприятие филиалов и представительств не имеет. В соответствии с Уставом Предприятие осуществляет деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Основные виды деятельности Предприятия:

- редакционная, издательская деятельность;
- выпуск и реализация товаров культурно-бытового назначения;
- обеспечение выполнения заказов Кабинета Министров РТ по выпуску печатных изданий и по изданию социально значимой литературы в электронном виде в рамках электронной библиотечной системы для государственных нужд;
- заключение договоров на полиграфические работы и сбыт готовой продукции и прочие виды деятельности.

Согласно Уставу (п.4.2) общее руководство и контроль за деятельностью Предприятия осуществляет Агентство (согласование Устава, внесение в него изменений и дополнений; назначение на должность и увольнение должности генерального директора; согласование сметы расходов, фонда оплаты труда и штатного расписания; утверждение финансового плана, внесение в него изменений; согласование реорганизации и ликвидации Предприятия).

7. Результаты контрольного мероприятия.

Уставный капитал, формирование финансового результата и распределение прибыли. Расчеты по выплате части чистой прибыли. Сведения о перечислении в бюджет части чистой прибыли

Уставный фонд ГУП «ТКИ» утвержден в размере 6 600,0 тыс. рублей, сформирован в полном объеме в денежном и имущественном выражении. Доля Учредителя в уставном капитале Предприятия 100%.

Добавочный капитал ГУП «ТКИ» составляет по состоянию на 31.12.2022 года 2 173,3 тыс. рублей, на 31.12.2021 года – 23 326,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.13 Устава в ГУП «ТКИ» создается резервный фонд (предназначен для покрытия убытков Предприятия) в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. Указанная норма ГУП «ТКИ» не соблюдена, за 2021, 2022 годы резервный капитал не создан.

Формирование финансового результата и распределение прибыли. Расчеты по выплате части чистой прибыли

Данные о финансовых результатах Предприятия приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Отчет о финансовых результатах				
Наименование показателя	код стр.	2021 год	2022 год	2023 год
Выручка	2110	72 141	93 975	81 758
Себестоимость продаж	2120	(137 601)	(139 778)	(123 997)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(65 460)	(45 803)	(42 239)
Коммерческие расходы	2210	(152)	(130)	(92)
Управленческие расходы	2220	(6 204)	(7 224)	(6486)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(71 816)	(53 157)	(48 817)
Прочие доходы	2340	113 589	67 007	62 720
Прочие расходы	2350	(38 265)	(10 004)	(9 225)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 508	3 846	4 678
Налог на прибыль	2410	(1 039)	(1 015)	(1 115)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(1 056)	(1 024)	(1 411)
отложенный налог на прибыль	2412	17	(8)	(296)
Прочее	2460	-	(1)	-
Чистая прибыль	2400	2 469	2 830	3 563
Распределение чистой прибыли				
Выплаты собственнику (30%)		740,7	849,0	-
В резервный фонд 5%		-	-	-
Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества (45%)		15 495	18 092	21 092

По данным Отчета о финансовых результатах (ф. 071002) ГУП «ТКИ» в течение всего проверяемого периода получало убыток от продаж. В 2022 году убыток от продаж составил 53 157 тыс. рублей или 56,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2021 год) убыток от продаж снизился на 18 659,0 тыс. рублей или на 35,1%. В 2023 году убыток от продаж составил 48 817,0 тыс. рублей или 59,7% выручки. По сравнению с 2022 годом убыток от продаж снизился на 4 340,0 тыс. рублей или на 8,9%.

ГУП «ТКИ» перечислил в бюджет (Минземимуществу РТ) 30% от чистой прибыли, оставшейся после уплаты налогов, по итогам 2021 года 740,7 тыс. рублей, 2022 года - 849 тыс. рублей.

Участие в коммерческих и некоммерческих организациях

Распоряжением Минземимущества РТ от 08.04.2022 №1066-р ГУП «ТКИ» согласовано внесение как единственным участником ООО «Варда» вклада в имущество Предприятия денежными средствами в размере 2 150,0 тыс. рублей. Распоряжением Минземимущества РТ от 09.04.2022 №1067-р согласован зачет взаимных требований ГУП «ТКИ» с ООО «Варда» на сумму 2 150,0 тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия

Доходы Предприятия

Наименование показателя	Фактическое значение (тыс. рублей)	
	2022 год	2023 год
Доходы Предприятия, всего:	160 982,0	139 395,0

1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС)	93 975,0	81 758,0
2. Прочие доходы, из них:	67 007,0	57 637,0
- бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование, в том числе:	66 088,0	53 628,0
за счет средств федерального бюджета	160,0	300,0
за счет средств бюджета РТ	65 928,0	53 328,0
- прочие доходы	919,0	4 009,0

В 2023 году объем доходов составил 139 395 тыс. рублей, что на 21 587 тыс. рублей меньше чем в предыдущем году (2022 год – 160 982 тыс. рублей). В проверяемом периоде основная часть доходов (около 60% от общей суммы доходов) Предприятием получена от оказания услуг по продаже товаров, продукции, работ и услуг: 2022 год – 93 975 тыс. рублей, 2023 год – 81 758 тыс. рублей.

Расшифровка прочих доходов за 2022-2023 годы

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год
1	Реализация книжной продукции	43 121,7	30 093,5
2	Реализация образовательных плакатов	15 617,0	28 891,7
3	Выпуск учебников и учебных пособий Министерства образования РТ	14 686,4	7 620,0
4	Реализация через торговую сеть организации	8 502,6	6 630,8
5	Реализация магнитно-маркерных досок и карточек	7 742,8	-
6	Контракты Министерства культуры РТ	1 998,1	3 221,2
7	Оказание услуг по созданию оригинал макетов	1 636,4	1 120,9
8	Реализация продукции Литературного кафе	670,0	615,4
9	Оказание услуг по передаче прав на использование авторского права	-	1 430,2
10	Доходы будущих периодов (переход суммы 2022 г.)	-	10 800,0
11	Прочие доходы	919,0	4 008,7
	Итого:	94 894,0	94 432,5

Прочие доходы Предприятия в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 461,5 тыс. рублей и составили 94 432,5 тыс. рублей (в 2022 году – 94 894 тыс. рублей). Основной удельный вес в структуре прочих доходов составляют суммы от реализации книжной продукции: 2022год – 43 121,7 тыс. рублей (45,4%) , 2023 год – 30 093,5 тыс. рублей (31,9%).

Расходы по основной деятельности и прочие расходы

Информация по расходам ГУП «ТКИ» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	9 мес. 2023 года
1	Расходы Предприятия, всего(тыс. рублей):	157 136,0	72 142
2	себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	147 002	69 693
3	- расходы на оплату труда (в том числе НДФЛ),	66 339	33 059
4	из них расходы на выплату авторского вознаграждения	10 281	3 254
5	- отчисления на социальные нужды	17 848	9 478

6	- типографские расходы	45 546	18 861
7	- прочие расходы	4 651	893
8	- управленческие расходы	7 955	5 029
9	- текущие расходы	4 663	3 267
10	коммерческие расходы	130	75
11	Прочие расходы	10 004	2 374

В 2022 году расходы ГУП «ТКИ» составили 157 136,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года - 72 142 тыс. рублей. Основной удельный вес в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг занимают статьи: «Расходы на оплату труда» с начислениями (в 2022 году – 84 187 тыс. рублей (57,3%), за 9 месяцев 2023 года – 42 537 тыс. рублей (61%)) и «Типографские расходы» (в 2022 году – 45 546 тыс. рублей (31%), за 9 месяцев 2023 года – 18 861 тыс. рублей (27,1%)).

Расшифровка прочих расходов ГУП «ТКИ» за 2022-2023 годы

(тыс. рублей)

№	Наименование показателя	2022г.	2023г.
1	Приобретение неисключительных прав, разработка проекта	1 638	
2	Услуги по редактированию и верстке	981	
3	Расходы по доставке груза	807	
4	Оплата за комиссионные товары, товары для перепродажи	177	
5	Расчеты с бюджетами	24	
6	Прочие	1 024	454
	ИТОГО	4 651	
1	Передача социально-значимой литературы по распоряжению КМ РТ	4 254	5 364
2	Расходы, связанные с разработкой и изданием учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар»	2 557	680
3	Резервы по сомнительным долгам	1 125	1 148
4	Восстановление НДС	388	
5	Материальная помощь, подарки сотрудникам	383	365
6	Услуги банков	122	296
7	Прочие внереализационные доходы (расходы), аудиокниги		93
8	Прочие	853	825
	ИТОГО	10 004	9 225

Прочие расходы ГУП «ТКИ» в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 779 тыс. рублей и составили 9 225 тыс. рублей (в 2022 году – 10 004 тыс. рублей). Основной удельный вес в структуре прочих расходов составляют расходы, связанные передачей социально-значимой литературы по распоряжению КМ РТ: в 2022 году – 4 254 тыс. рублей (42,5% от общей суммы), в 2023 году – 5 364 тыс. рублей (58,2% от общей суммы).

Коммерческие расходы ГУП «ТКИ»

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2022г.	2023г.
1	Расходы на рекламу	119,9	89,2
2	Подарочные сертификаты	10,1	2,3
3	Расходы на аренду	0,2	-
4	Обязательные экземпляры	-	0,2
	Итого:	130,2	91,7

За 2023 год коммерческие расходы Предприятия по сравнению с предыдущим периодом уменьшились на 29,6% и составили 91,7 тыс. рублей (в 2022 году – 130,1 тыс. рублей). Основной удельный вес в общем объеме расходов ежегодно приходится на рекламу – 92,1-97,3% (в 2022 году – 119,9 тыс. рублей, в 2023 году – 89,2 тыс. рублей).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2022 – 4 807,0 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 2 863,0 тыс. рублей.

Структура и динамика изменения дебиторской задолженности представлены в таблице.

	На 31.12.2021 (тыс. рублей)	На 31.12.2022 (тыс. рублей)	На 31.12.2023 (тыс. рублей)
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	4 536,0	4 807,0	2 863,0
Покупатели и заказчики	2 679,0	2 737,0	2 880,0
Расчеты с бюджетом	450,0	21,0	24,0
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(1 822,0)</i>	<i>(2013,0)</i>	<i>(2085,0)</i>
НДС с авансов полученных	2 342,0	2 231,0	690,0
НДС по арендным обязательствам	-	990,0	677,0
Прочие дебиторы	887,0	841	677,0

Приведенные данные характеризуются увеличением общей суммы дебиторской задолженности в течение 2022 года (по сравнению с 2021 годом на 271 тыс. рублей или на 6%) и ее снижением по состоянию на конец 2023 года по сравнению с предыдущим периодом на 1 944 тыс. рублей или на 67,9%. В проверяемом периоде основной удельный вес в составе дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей (заказчиков). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Структура и динамика кредиторской задолженности за проверяемый период представлена в таблице.

	На 31.12.2021 (тыс. рублей)	Уд. вес, %	На 31.12.2022 (тыс. рублей)	Уд. вес, %	На 31.12.2023 (тыс. рублей)	Уд. вес, %
Кредиторская задолженность, в том числе:	20 208,0	100	23 517,0	100	12 871,0	100
Поставщики и подрядчики	401,0	2,0	458,0	1,9	223,0	1,7
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	19 026,0	94,2	16 176,0	68,8	7 595	59,0
Задолженность по налогам и	103	0,5	432,0	1,8	406	3,2

сборам						
НДС с авансов выданных	12	0,1	12	0,1	12	0,1
Задолженность по арендным платежам	666,0	3,3	501,0	2,1	4 062	31,6
Договор комиссии	х	х	х	х	425	3,3
Прочие кредиторы	х	х	х	х	148	1,1

В проверяемом периоде основной удельный вес в кредиторской задолженности Предприятия приходится на статью «Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)»: 2021 год – 94,2%, 2022 год – 68,8%, 2023 год – 59%.

Собственный капитал (чистые активы организации)

Чистые активы ГУП «ТКИ» по итогам 2022 года составили 2 198 848 тыс. рублей, по итогам 2023 года – 2 201 038 тыс. рублей. Уставный капитал на конец 2022 года и 2023 годов – 6 600 тыс. рублей.

Чистые активы Предприятия по состоянию на 31.12.2023 года в 333,5 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение и соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов. За проверяемый период (2022-2023 годы) чистые активы увеличились в 48,1 раза.

Анализ доходов и расходов за счет целевых поступлений

2022 год

Согласно оборотно - сальдовой ведомости счета 86 «Целевое финансирование» поступления средств целевого назначения учтены в размере 66 087,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета в размере 160,0 тыс. рублей;
- за счет средств бюджета Республики Татарстан в размере 65 927,6 тыс. рублей.

Согласно распоряжению Кабинета Министров РТ № 1613-р от 10.08.2022 в 2022 году Агентству выделено 16 800,0 тыс. рублей на предоставление субсидии юридическому лицу на возмещение затрат связанных с разработкой и изданием учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям».

Соглашением о предоставлении субсидии от 30.11.2022 г. № 2-с Агентство предоставило субсидию в целях возмещения затрат, связанных с разработкой и изданием учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям» ГУП РТ «ТКИ» в размере 12 600 тыс. рублей.

Пунктом 18 Порядка предоставления субсидий из бюджета республики юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с разработкой и изданием учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар - путь к знаниям», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.10.2022 г. № 1133 (далее – Порядок предоставления субсидий № 1133), установлено, что возмещению подлежат затраты на оплату

труда работников получателя субсидии, участвующих в разработке и издании учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар - путь к знаниям».

Согласно предоставленному ГУП РТ «ТКИ» Расчету фактически произведенных затрат за период 15.09.2022-15.12.2022 г. расходы (по Соглашению № 2-с) составили 12 600 тыс. рублей, в том числе:

- оплату труда работников получателя субсидии, участвующих в разработке и издании учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям», на сумму 6 536,7 тыс. рублей;

- выплаты по авторским и смежным правам, за разработку дизайна и использование компьютерной графики, за использование архивных материалов при разработке и издании учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям» на сумму 1 398,5 тыс. рублей;

- оплату страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов по обязательному социальному страхованию, иных обязательных отчислений и платежей в бюджеты бюджетной системы РФ на сумму 2 143,4 тыс. рублей;

- оплату типографических услуг в сумме 1 792,7 тыс. рублей;

- оплату аренды помещений, приобретение технических средств, коммунальные услуги, услуги связи, расходы на программное обеспечение, обновление справочно-информационных баз, пользование сетью «Интернет», необходимых для разработки и издания учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям» на сумму 536,7 тыс. рублей;

- затраты на изготовление электронных и аудиоверсий учебно-методических комплектов для полилингвальных комплексов «Адымнар – путь к знаниям», их размещение и продвижение на сайтах и в поисковых системах «Интернет» на сумму 192,0 тыс. рублей.

Соглашением о предоставлении субсидии от 23.12.2021 г. № 55-с (далее-Соглашение №55-с) Агентство предоставило субсидию в целях возмещения подтвержденных затрат, связанных с подготовкой к печати, изданием и распространением социально-значимой литературы на государственных языках ГУП РТ «ТКИ» в размере 53 327,6 тыс. рублей.

Пунктом 3.5 Соглашения №55-с результатом предоставления субсидии является подготовка к печати, изданию и распространение социально значимой литературы в количестве не менее 50 000 экземпляров книг, в том числе не менее 50 электронных книг не позднее 31 декабря 2022 года.

Пунктом 3 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Татарстан на возмещение затрат по организации по подготовке к печати, изданию и распространению социально-значимой литературы на государственных языках Республики Татарстан в электронном и печатном виде,

утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.05.2021 г. № 414 (далее – Порядок предоставления субсидий № 414), установлено, что субсидии предоставляются юридическим лицам независимо от их организационно-правовой формы (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в целях возмещения подтвержденных затрат, связанных с подготовкой к печати, изданием и распространением социально значимой литературы на государственных языках Республики Татарстан в электронном и печатном виде.

Согласно предоставленному ГУП РТ «ТКИ» «Расчету фактически произведенных затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия по Соглашению № 55-с за период 01.01.2022-31.12.2022 г.», согласованному руководителем Агентства, расходы составили 53 327,6 тыс. рублей:

- на оплату труда штатных и внештатных работников получателя субсидии, участвующих в подготовке к печати, издании и распространении социально значимой литературы, на сумму 35 892,5 тыс. рублей;

- выплаты по авторским и смежным правам, за разработку дизайна и использование компьютерной графики, за использование архивных материалов и подготовке к печати, изданию и распространении социально значимой литературы на сумму 5 604,2 тыс. рублей;

- оплату страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, государственных пошлин, иных обязательных отчислений и платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на сумму 11 830,9 тыс. рублей.

Перечень социально значимой литературы на 2022 год утвержден распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.04.2022 года № 810-р, согласно которому предусмотрено направление Министерству культуры РТ 75 процентов тиража изданий, включенных в утвержденный перечень, а также 10-процентов – на комплектование фондов библиотек татарских общественных организаций в регионах Российской Федерации с компактным проживанием татар. Общая стоимость социальной значимой литературы на 2022 год утверждена в размере 62 738,3 тыс. рублей.

2023 год

Согласно оборотно - сальдовой ведомости счета 86 «Целевое финансирование» поступления средств целевого назначения учтены в размере 53 627,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета в размере 300,0 тыс. рублей;
- за счет средств бюджета Республики Татарстан в размере 53 327,6 тыс. рублей.

Соглашением о предоставлении субсидии от 23.12.2022 г. № 5-с Агентство предоставило субсидию в целях возмещения подтвержденных затрат, связанных с подготовкой к печати изданием и распространением социально-значимой литературы на государственных языках ГУП РТ «ТКИ» в размере 53 327,6 тыс. рублей (подготовка к печати, изданию и распространение социально значимой литературы в количестве не менее 50 000 экземпляров книг, в том числе не менее 50 электронных книг не позднее 31 декабря 2023 года).

Согласно предоставленному ГУП РТ «ТКИ» «Расчету фактически произведенных затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия по Соглашению № 5-с за период 01.01.2023-31.12.2023 г.», согласованному руководителем Агентства, расходы составили 53 327,6 тыс. рублей:

- на оплату труда штатных и внештатных работников получателя субсидии, участвующих в подготовке к печати, изданию и распространении социально значимой литературы, на сумму 36 836,3 тыс. рублей;

- выплаты по авторским и смежным правам, за разработку дизайна и использование компьютерной графики, за использование архивных материалов в подготовке к печати, изданию и распространении социально значимой литературы на сумму 4 436,3 тыс. рублей;

- оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, государственных пошлин, иных обязательных отчислений и платежей на сумму 12 031,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено:

В 2022 году по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» расходы составили 67 177,7 тыс. рублей, в том числе:

- по субсчету 70.01 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в размере 56 896,5 тыс. рублей;

- по субсчету 70.02 «Выплата авторского гонорара» в размере 10 281,2 тыс. рублей.

За 2022 год ГУП «ТКИ» представило к возмещению за счет средств субсидии РТ затраты по оплате труда работников на общую сумму 42 429,20 тыс. рублей (или 74,6 % от общих расходов на оплату труда Предприятия (42 429,2/56 896,5)), в том числе:

- за счет средств субсидии по Соглашению №55-с на сумму 35 892,50 тыс. рублей или 84,6 % от общих расходов на оплату труда;

- за счет средств субсидии по Соглашению №2-с на сумму 6 536,7 тыс. рублей или 15,4 % от общих расходов на оплату труда.

Общая сумма расходов ГУП «ТКИ» по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в 2022 году составила 18 372,9 тыс. рублей, в том числе:

- социальное страхование и обеспечение сотрудников в размере 15 866,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии 12 813,60 тыс. рублей (по Соглашениям № 2-с, 55-с);

- социальное страхование и обеспечение по авторским договорам в размере 2 505,3 тыс. рублей, из них за счет субсидии 1 160,7 тыс. рублей.

Расходы ГУП «ТКИ» за счет средств субсидии из бюджета РТ в 2022 году
(тыс. рублей)

	Наименование	Субсидия на издание социально-значимой литературы №55-с от 23.12.2021	Субсидия "Адымнар-путь к знаниям" №2-с от 30.11.2022	ВСЕГО	Доля от общего объема субсидии
1	РАСХОДЫ на оплату труда, ВСЕГО, в том числе:	46 732,00	8 510,8	55 242,8	83,8%
	Выплата заработной платы сотрудникам	35 892,50	6 536,7	42 429,2	64,4%
	Оплата страховых взносов	10 839,50	1 974,1	12 813,6	19,4%
2	РАСХОДЫ по авторским и смежным правам, в том числе:	6 595,60	1 567,8	8 163,4	12,4%
	Выплата авторского вознаграждения (по авторским и смежным правам)	5 604,30	1 398,5	7 002,8	10,6%
	Оплата страховых взносов	991,30	169,3	1 160,6	1,8%
3	Типографические услуги		1 792,7	1 792,7	2,7%
4	Оплата аренды, приобретение тех.средств, коммун. услуги, услуги связи, программное обеспечение и т.д.		536,7	536,7	0,8%
5	Оплата изготовления электронных и аудиоверсий учебно-методических комплектов		192,0	192,0	0,3%
	ИТОГО:	53 327,60	12 600,00	65 927,6	100,0%

Из общей суммы субсидии в размере 65 927,6 тыс. рублей, полученной за счет средств бюджета РТ в 2022 году:

- расходы на оплату труда и отчисления по социальному страхованию и обеспечению составили 83,8% или 55 242,8 рублей;

- расходы по авторским и смежным правам и оплате страховых взносов, составили 12,4% или 8 163,4 тыс. рублей;

- типографические услуги 2,7% или 1 792,7 тыс. рублей;

- расходы на аренду, приобретение тех.средств, коммунальные услуги, услуги связи, программное обеспечение и т.д. составили 0,8% или 536,7 тыс. рублей;

- расходы на изготовление электронных и аудиоверсий учебно-методических комплектов составили 0,3% или 192,0 тыс. рублей.

Согласно расчетным ведомостям ГУП «ТКИ» предъявило к возмещению за счет средств субсидии РТ (по Соглашению о предоставлении субсидии от 23.12.2021 г. № 55-с, от 22.12.2022 г. № 5-с) затраты за 2022-2023 годы на оплату труда сотрудников, в обязанности которых, согласно должностным инструкциям, не входят функции, связанные с подготовкой к печати изданием и распространением социально-значимой литературы на государственных языках, в том числе:

- в 2022 году по Соглашению о предоставлении субсидии от 23.12.2021 г. № 55-с в общей сумме 3 801,1 тыс. рублей (*ФОТ в сумме 2 919,5 тыс. рублей, отчисления по социальному страхованию в сумме 881,7 тыс. рублей*);

- в 2023 году по Соглашению о предоставлении субсидии от 23.12.2021 г. № 5-с в общей сумме 4 183,2 тыс. рублей (*ФОТ в сумме 3 212,9 тыс. рублей, отчисления по социальному страхованию в сумме 970,3 тыс. рублей*), в том числе:

№	ФИО	Должность	Начисление	
			ФОТ (руб.)	Страховые взносы (руб.)
	по Соглашению о предоставлении субсидии от 23.12.2021 г. № 55-с (соц.значимая литература)			
1	Хххххх Х. Х.	методист	83 909,06	25 340,54
2	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	427 168,99	129 005,03
3	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	461 624,70	139 410,66
4	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	694 076,20	209 611,01
5	Хххххх Х.Х.	уборщица	235 854,33	71 228,01
6	Хххххх Х.Х.	начальник отдела кадров	873 119,59	263 682,12
7	Хххххх Х.Х.	грузчик	143 700,00	43 397,17
	ИТОГО		2 919 452,87	881 674,54
по Соглашению о предоставлении субсидии от 22.12.2022 г. № 5-с (соц.значимая литература)				
1	Хххххх Х.Х.	методист	0,00	0,00
2	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	462 984,08	139 821,19
3	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	527 137,18	159 195,43
4	Хххххх Х.Х.	водитель г/а	712 807,00	215 267,71
5	Хххххх Х.Х.	уборщица	233 785,71	70 603,28
6	Хххххх Х.Х.	начальник отдела кадров	913 625,96	275 915,04
7	Хххххх Х.Х.	грузчик	362 590,96	109 502,47
	ИТОГО		3 212 930,89	970 305,13
	ВСЕГО		6 132 383,76	1 851 979,67

Также установлено, что Предприятием в 2022-2023 годах необоснованно к возмещению за счет средств субсидий из бюджета РТ (по Соглашению от 23.12.2021 №55-с и от 22.12.2023 №5-с), полученных в целях возмещения подтвержденных затрат, связанных с подготовкой к печати изданием и

распространением социально-значимой литературы на государственных языках, предъявлены расходы по оплате больничных листов за счет работодателя, отпускных и компенсации отпуска на общую сумму 12 522,9 тыс. рублей (*за исключением отпускных выплат сотрудникам в обязанности которых, согласно должностных инструкций, не входят функции, связанные с подготовкой к печати изданием и распространением социально-значимой литературы 246,2 тыс. рублей*), в том числе:

- на сумму 6 201,3 тыс. рублей в 2022 году по Соглашению от 23.12.2021 №55-с (*выплаты - 4 901,0 тыс. рублей и страховые взносы - 1 300,3 тыс. рублей, за исключением страх. взносов по отпускным выплатам 123,1 тыс. рублей*);

- на сумму 6 321,6 тыс. рублей в 2023 году по Соглашению от 22.12.2023 №5-с (*выплаты - 5 014,0 тыс. рублей и страховые взносы - 1307,6 тыс. рублей за исключением страх. взносов по отпускным выплатам 123,1 тыс. рублей*).

Наименование	Расходы в 2022 году за счет субсидии по Соглашению № 55-с		Расходы в 2023 году за счет субсидии по Соглашению № 5-с		ВСЕГО (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	страховые взносы (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)	страховые взносы (тыс. руб.)	
Отпускные	4 500,6	1 359,2	4 380,5	1 322,9	11 563,2
Компенсация отпуска	212,6	64,2	357,0	107,8	741,6
Больничный за счет работодателя	187,8	0,0	276,5	0,0	464,3
ИТОГО	4 901,0	1 423,4	5 014,0	1 430,7	12 769,1

2023 год

В 2023 году по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» расходы составили 63 651,5 тыс. рублей, в том числе:

- по субсчету 70.01 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в размере 58 253,0 тыс. рублей;

- по субсчету 70.02 «Выплата авторского гонорара» в размере 5 398,5 тыс. рублей.

За 2023 год ГУП «ТКИ» представило к возмещению за счет средств субсидии РТ по Соглашению от №5-с затраты по оплате труда работников на общую сумму 36 856,3 тыс. рублей (или 63,3 % от общих расходов на оплату труда Предприятия (36 856,3 /58 253,0)).

Общая сумма расходов ГУП «ТКИ» по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в 2023 году составила 18 438,1 тыс. рублей, в том числе:

- социальное страхование и обеспечение сотрудников в размере 17 088,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии 11 130,6 тыс. рублей (Соглашение № 5-с);

- социальное страхование и обеспечение по авторским договорам в размере 1 349,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии 901,3 тыс. рублей.

Расходы ГУП «ТКИ» за счет средств субсидии из бюджета РТ в 2023 году
(тыс. рублей)

	Наименование	Субсидия на издание социально-значимой литературы №5-с от 22.12.2022	Доля от общего объема субсидии
1	РАСХОДЫ на оплату труда, ВСЕГО, в том числе:	47 986,9	90,0 %
	Выплата заработной платы сотрудникам	36 856,3	69,1 %
	Уплата страховых взносов	11 130,6	20,9 %
2	РАСХОДЫ по авторским и смежным правам, в том числе:	5 340,6	10,0 %
	Выплата авторского вознаграждения (по авторским и смежным правам)	4 439,3	8,3 %
	Оплата страховых взносов	901,3	1,7
	ИТОГО:	53 327,6	100%

Из общей суммы субсидии размере 53 327,6 тыс. рублей, полученной за счет средств бюджета РТ в 2023 году:

- расходы на оплату труда и отчисления по социальному страхованию и обеспечению составили **90%** или 47 986,9 тыс. рублей;

- расходы по авторским и смежным правам и оплате страховых взносов, составили **10%** или 5 340,6 тыс. рублей.

Статьей 136 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) установлено следующее.

При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Также ст.136 ТК РФ установлено, что форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

Пунктом 3.12 Положения об оплате труда ГУП «ТКИ» установлено, что перед выплатой каждому работнику выдается расчетный лист с указанием составных частей заработной платы, причитающейся ему за соответствующий

период, с указанием размера и оснований произведенных удержаний, а также общей денежной суммы, подлежащей к выплате.

В ходе выборочной проверки установлено, что в расчетных листах сотрудников Предприятия указано «премия разовая межрасчет» общей суммой по нескольким приказам, т.е. не указаны составные части премии.

Например, в декабре 2022 года:

- у Ххххххх Х.Х. указана «премия разовая межрасчет» на общую сумму 324,8 тыс. рублей, при этом премия выплачена по разным приказам и основаниям;
- у Ххххххх Х.Х. указана «премия разовая межрасчет» на общую сумму 334,8 тыс. рублей, при этом премия выплачена по разным приказам и основаниям.

Также установлено, что у Генерального директора ГУП «ТКИ» (далее – Директор) в расчетных листах указана «надбавка процентом» общей суммой, например, с января по март 2022 года по 158,6 тыс. рублей ежемесячно, при этом фонд заработной платы у Директора состоит из оклада и надбавок компенсационного характера (за специальный режим, сложность и напряженность работы - 30% от должностного оклада, за интенсивность и высокие результаты работы 45-50%, отраслевая надбавка - 50%, за внедрение в процесс производства новейших технологий и инноваций - 20%, за выполнение особо важных и сложных заданий 50 - 100%, за отсутствие производственного травматизма - 10%, за непрерывный стаж работы в руководящей должности - 30%, за наличие почетного звания Республики Татарстан - 10%).

В нарушение ст. 136 ТК РФ и п. 3.12 Положения об оплате труда у Предприятия не утверждена форма расчетного листа и сотрудники не проинформированы о составных частях заработной платы за соответствующий период, с указанием размера и оснований произведенных удержаний, а также общей денежной суммы, подлежащей к выплате.

Показатели финансового состояния Предприятия (рентабельность, ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность).

2022 год

Показатели финансового положения ГУП «ТКИ» за 2022 год, имеющие исключительно положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет хорошее значение равное 0,98;
- полностью соответствуют нормальному значению коэффициенты быстрой (промежуточной) ликвидности, текущей (общей) ликвидности и абсолютной ликвидности;

- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 2 830 тыс. рублей, что на 361 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

Неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности:

- низкая рентабельность активов (0,2%);

- за год получен убыток от продаж (53 157 тыс. рублей).

2023 год

Показатели финансового положения ГУП «ТКИ» за 2023 год, имеющие исключительно положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, увеличились за анализируемый период;

- полностью соответствуют нормальному значению коэффициенты быстрой (промежуточной) ликвидности, текущей (общей) ликвидности и абсолютной ликвидности;

- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 563 тыс. рублей

В ходе анализа получены следующие показатели неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности:

- получен убыток от продаж (48 817 тыс. рублей);

- недостаточная рентабельность активов;

- отрицательная динамика рентабельности продаж.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия, система внутреннего контроля. Права собственника имущества по контролю за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего организации имущества, за выполнением Предприятием показателей экономической эффективности деятельности, по принятию решений о проведении аудиторских проверок и др.

В соответствии со ст. 26 Федерального закона от 14.12.2022 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон об унитарных предприятиях) бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Согласно п.1.4 Устава, полномочия Учредителя Предприятия и собственника его имущества от имени Республики Татарстан, осуществляет Министерство.

Уставом Предприятия (п.5.8) (утвержден распоряжением Министерства № 3230-р от 24.11.2010) установлено, что Предприятие обязано обеспечивать ежегодное проведение аудита организацией, утвержденной Учредителем.

При этом, последний аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП «ТКИ» проводился в 2012 году (аудиторское заключение ООО «АФ «АУДИТЦЕНТР» от 31.05.2012). Таким образом, в нарушение п. 26 Закона об унитарных предприятиях, п. 5.8 Устава аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия ежегодно не проводилась.

Министерство осуществляет контроль за деятельностью Предприятия путем принятия отчетности. Годовой отчет за 2022 год сдан 27.03.2023, за 9 месяцев 2023 – 26.10.2023, в установленные сроки.

Кроме того, Министерство ежегодно утверждает индикаторы эффективности деятельности руководителя и контролирует их выполнение проводит ежеквартальный анализ соблюдения соотношения между минимальной и максимальной заработной платой на предприятии.

В целях упорядочения оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Республики Татарстан постановлением Кабинета Министров РТ от 12.05.2015 №148 утверждено Положение об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий (далее - Положение об оплате труда руководителей).

Положением об оплате труда руководителей установлен предельный уровень соотношения средней месячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей и главного бухгалтер и среднемесячной заработной платы работников списочного состава, в кратности от 1 до 8.

Информация о среднегодовой численности и начисленной заработной платы работников предприятия за 2022 и 2023 годы приведена в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
1	Среднесписочная численность (чел.), в т.ч.	74	75
	- руководитель	1	1
	- заместители руководителя	3	3
	- главный бухгалтер	1	1
	Итого:	5	5
	- специалисты, рабочие списочного состава	69	70
2	Средняя месячная заработная плата (тыс. рублей):		
	- руководитель	248,6	258,6
	- заместители руководителя	168,7	159,1
	- главный бухгалтер	209,9	219,8
	Итого:	192,9	191,1
	- специалисты, рабочие списочного состава	56,1	54,8
3	соотношение	1:3	1:3

По данным анализа установлено:

- средняя месячная заработная плата руководителей, заместителей руководителей и главного бухгалтера составляет: в 2022 году – 192,9 тыс. рублей, в 2023 году – 191,1 тыс. рублей;

- среднемесячная заработная плата работников списочного состава – 56,1 тыс. рублей, в 2023 году – 54,8 тыс. рублей;

- соотношение за 2022 год - 1:3, за 2023 год - 1:3. *При этом данные носят формальный характер, так как среднемесячная заработная плата некоторых работников из группы специалисты, рабочие списочного состава составляет 201,4 тыс. рублей, 195,5 тыс. рублей, 107,9 тыс. рублей, в результате чего искажаются данные о среднемесячной заработной плате работников списочного состава.*

Внутренний финансовый контроль на Предприятии осуществляется на основании приказа директора путем создания комиссии по выявлению внутренних рисков.

Приобретение и отчуждение имущества. Формирование и использование основных средств, доходных вложений в материальные ценности. Обременение имущества. Соблюдение порядка согласования с собственником крупных сделок и сделок с заинтересованностью по распоряжению имуществом.

Балансовая стоимость основных средств Предприятия за проверяемый период без учета амортизации составляла:

- на 01.01.2022 – 4 255,7 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 – 3 176,6 тыс. рублей, арендованное имущество – 6 482,9 тыс. рублей;

- на 01.01.2024 – 5 540,8 тыс. рублей, арендованное имущество – 6 482,9 тыс. рублей.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» за Предприятием по состоянию на 17.01.2024 г. числится имущество общей балансовой стоимостью 5 540,8 тыс. рублей.

В ходе выездного осмотра установлено, что имущество «Вывеска ресторан литературный» (Китап club), входящее в состав основных средств, установлена на фасаде здания ресторана Китап-club, расположенного по адресу г.Казань ул. Баумана, 19.

Проверкой установлено, что «Вывеска ресторан литературный» (Китап клуб) балансовой стоимостью 112,3 тыс. рублей предоставлена коммерческой организации без оформления договора в нарушение ст.161 Гражданского кодекса РФ. Кроме того, Учредителем не осуществлен контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества, что не соответствует требованиям пункта 11 часть 1 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

На основании приказа от 23.01.2024 № 4/1/и-ок проведена выборочная инвентаризация имущества. В ходе проверки установлено, что по состоянию на 23.01.2024 года на забалансовом счете МЦ04 числится имущество общей первоначальной стоимостью 212,4 тыс. рублей, которое фактически не используется более одного года по причине отсутствия необходимости или неисправности.

По данным оборотно-сальдовой ведомости на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по состоянию на 23.01.2024 года в библиотеке Предприятия числится имущество «Библиотечный фонд» в количестве 1 единицы общей стоимостью 40,5 тыс. рублей. Вышеуказанное имущество Предприятием к проверке не представлено, фактическое наличие указанного имущества не подтверждено.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по состоянию на 23.01.2024 года числится имущество (45 стеллажей) общей стоимостью 538,6 тыс. рублей. В ходе выездного осмотра установлено, что вышеуказанное имущество находится в ресторане Китап-club по адресу г. Казань ул. Баумана 19.

Предприятием и ООО «Дом печати на Баумана» заключено Соглашение от 01.12.2015 об использовании конференц-зала «Тукай» в гостиничном комплексе «Ногай» (далее - Соглашение). Конференц-зал используется для проведения мероприятий культурного или делового характера. По условиям дополнительного соглашения от 30.07.2021г. в помещении ресторана Китап-club размещаются книжные полки и стеллажи с печатной продукцией. Проверкой установлено, что в нарушение п.1 Соглашения фактически часть книжных стеллажей и книжных полок на общую сумму 142,8 тыс. рублей в ресторане используется для производственных нужд (размещена посуда, ноутбук, компьютер, сейф).

На основании приказа от 23.01.2024 № 4/1/и-ок проведена выборочная инвентаризация книжных изданий, отраженных по счету 43 «Готовая продукция» и счету 41 «Товары».

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция» по состоянию на 23.01.2024г. на складах и в магазинах Предприятия числится (хранится) готовая продукция, произведенная в период с 2012 по 2022 годы (книги, учебники, плакаты) общей балансовой стоимостью 30 732 тыс. рублей в количестве 244 411 штук.

Необходимо отметить, что распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 11.08.2021 №2421-р за Предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено государственное имущество, в том числе: книга «Татарская национальная кухня» в количестве 30 000 шт. и книга «Татарский мир» в количестве 30 000 шт.

Предприятием с АО «Татмедиа» Филиал «ПИК «Идел-Пресс» заключен договор хранения книжных изданий от 12.08.2021г., представленных в таблице.

Номенклатура	Показатели	Стоимость (тыс. рублей)
Татарская национальная кухня. А-2396 2020, 25 926 экз.	БУ	8 673,9
Татарский мир. А-2341 2020, 26 666 экз.	БУ	8 921,6
Итого	БУ	17595,5

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары» по состоянию на 23.01.2024г. на балансе Предприятия числятся литературные издания (книги, иная продукция) балансовой стоимостью 509,5 тыс. рублей в количестве 7781 шт. более года, не вовлечённые в оборот.

На основании приказа от 23.01.2024 № 4/1/и-ок проведена выборочная инвентаризация книг в магазинах Предприятия, в том числе:

1. Книжный магазин по адресу г. Казань, ул. Баумана, 51 (ГУМ). В магазине (ГУМ) выявлен излишек книг в количестве 10 шт. на общую сумму 496 рублей и недостача книг в количестве 3 шт. на общую сумму 159,5 рублей.

2. Книжный магазин по адресу г. Казань, ул. Баумана, 19 (Дом печати). В магазине выявлен излишек книг в количестве 37 шт. на общую сумму 3444,9 рублей и недостача книг в количестве 27 шт. на общую сумму 3056,3 рублей.

3. Книжный магазина – кофейня по адресу г. Казань, ул. Декабристов, 2 (Лит. кафе). В магазине выявлен излишек книг в количестве 1 шт. на общую сумму 300 рублей.

Наличие правоустанавливающих документов, периодичность, своевременность, полнота и правильность проведения инвентаризации имущества и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Соблюдение требований по учету недвижимого имущества и государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Соблюдение требований по обеспечению сохранности имущества.

Недвижимое и движимое имущество

В проверяемом периоде на балансовом счете 01.03 «Арендованное имущество» отражено арендованное недвижимое имущество.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 23 Закона об унитарных предприятиях, решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Также согласно требованиям пункта 4.1.14 Трудового договора от 04.05.2021г. руководитель обязан согласовывать с учредителем заключение договоров аренды имущества, арендодателем которого является любое юридическое или физическое лицо, независимо от суммы арендной платы и срока действия договора аренды.

Проверкой договоров аренды установлено:

с АО «Татмедиа» Филиал «ПИК «Идел-Пресс»

- договор аренды нежилого помещения от 01.07.2023г. № Б/55 с МЗИО РТ (учредителем) согласован 05.07.2023г. Таким образом, Предприятием договор аренды заключен без согласования учредителя;

- договор аренды нежилого помещения от 01.07.2023г. № Б/56 с МЗИО РТ (учредитель), договор аренды согласован 05.07.2023г. Таким образом, Предприятием договор аренды заключен без согласования учредителя.

- с АО «Главный универсальный магазин» заключен договор аренды №282-ОК от 01.05.2021г. без согласования с МЗИО РТ.

- с ООО «Дом печати на Баумана» заключен договор аренды №б/н от 01.10.2020г. без согласования с МЗИО РТ.

Проверка организации закупок товаров, работ, услуг (выборочным способом по результатам проведенного анализа).

К проверке представлено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд ГУП «ТКИ» (далее – Положение о закупках), разработанное на основании Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – №223-ФЗ) регламентирующее закупочную деятельность предприятия (утв. Приказом ГУП «ТКИ» от 24.02.2022 №1, от 30.09.2022 №12). Согласно подпункту 3 пункта 2.5. Положения о закупках «Настоящее положение не регулирует отношения, связанные с осуществлением заказчиком закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Законом №44-ФЗ».

Приказом от 18.01.2023 года №ба назначен контрактный управляющий (первый заместитель генерального директора Ххххххх Х.Х.). Приказом ГУП «ТКИ» от 15.04.2013 №10 создали и утвердили Единую комиссию по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с №223-ФЗ. Приказами от 12.01.2021 №1а и от 19.07.2023 №3б внесены изменения в состав комиссии.

К проверке представлены приказы за проверяемый период 2022-2023 годов, во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - №44-ФЗ):

1. о создании контрактной службы от 28.12.2016 №13, внесение изменений в ее состав (приказ от 16.11.2022 №Б192/1);

2. о ликвидации контрактной службы и назначении контрактного управляющего (приказ от 18.01.2023 года №6);

3. о создании контрактной службы (без создания структурного подразделения) приказ от 16.07.2023 года №3а;

4. о создании единой комиссии по осуществлению закупок (приказ от 20.02.2017 № 6) и об изменении ее состава;

5. об утверждении Положения о единой комиссии по осуществлению закупок (приказ от 20.02.2017 года №7).

Выборочная проверка соблюдения требований действующего
законодательства при осуществлении закупок товарно-материальных ценностей,
выполнения работ, услуг

по №223-ФЗ

В 2022 году заключено 739 договоров с единственным поставщиком на общую сумму 26 671 тыс. рублей, в том числе с субъектами малого и среднего предпринимательства заключено 10 договоров на сумму 7 001 тыс. рублей или 26,2% от общего годового объема закупок по №223-ФЗ. При этом заключено 713 договоров малой закупки (до 100 тыс. рублей) на сумму 9 234 тыс. рублей, что составляет 34,6 % от общего годового объема закупок по №223-ФЗ. Также заключено 18 договоров (от 100 до 500 тыс. рублей) на сумму 5 106 тыс. рублей (19,6 %) и 8 договоров (свыше 500 тыс. рублей) на сумму 12 331 тыс. рублей (46,2 %).

В 2023 году заключено 529 договоров с единственным поставщиком на общую сумму 17 215 тыс. рублей, в том числе с субъектами малого и среднего предпринимательства заключено 144 договора на сумму 7 110 тыс. рублей или 41,3% от общего годового объема закупок по №223-ФЗ. При этом заключено 510 договоров малой закупки (до 100 тыс. рублей) на сумму 7 870 тыс. рублей, что составляет 45,7 % от общего годового объема закупок по №223-ФЗ. Также заключено 12 договоров (от 100 до 500 тыс. рублей) на сумму 2 460 тыс. рублей (14,3 %) и 5 договоров (свыше 500 тыс. рублей) на сумму 3 940 тыс. рублей (22,9 %).

по №44-ФЗ

В 2022 году заключено 218 контрактов и договоров на общую сумму 50 900 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 18 контрактов на общую сумму 34 395 тыс. рублей. Кроме того, заключено 3 договора малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 1 793 тыс. рублей, что составляет 3,5 % от общего годового объема закупок по №44-ФЗ.

В 2023 году заключено 156 контрактов и договоров на общую сумму 55 786 тыс. рублей, в том числе по торгам заключен 21 контракт на общую сумму 42 078 тыс. рублей. Кроме того, заключено 4 договора малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 1 687 тыс. рублей, что составляет 3 % от общего годового объема закупок по №44-ФЗ.

Анализ расчетов с персоналом

В соответствии с п. 4.2. Устава общее руководство и контроль за деятельностью Предприятия осуществляет Агентство, в том числе согласование сметы расходов, фонда оплаты и штатного расписания.

Штатное расписание ГУП «ТКИ», утверждено приказом генерального директора:

- от 23.12.2021 № 201а-ок на 01.01.2022 в количестве 80 ед. с ежемесячным фондом оплаты труда (далее – ФОТ) – 1 806,6 тыс. рублей;
- от 14.11.2022 № 191-ок на 14.11.2022 - 78,0 ед., ФОТ – 1 782,1 тыс. рублей;
- от 24.01.2023 № 8-ок на 01.05.2023 - 77,0 ед., ФОТ – 1 877,1 тыс. рублей;
- от 01.06.202 № 67-ок на 01.07.2023 - 77,0 ед., ФОТ – 1 966,7 тыс. рублей;
- от 13.11.2023 № 195-ок на 01.01.2024 - 78,0 ед., ФОТ – 1 985,2 тыс. рублей.

В нарушение п. 4.2.1. Устава штатное расписание за проверяемый период не согласовано с Учредителем.

В ходе проверки установлено, что штатным расписанием ГУП «ТКИ» утверждена должность «начальник отдела кадров» (занимает Муртазина Р.С.). При этом структурой Предприятия наличие отдела кадров не предусмотрено.

Кроме того, в структуре Предприятия имеется планово-производственный отдел, который согласно штатному расписанию на 01.01.2022, на 01.01.2023 состоит из 2-х ед. – начальника отдела и экономиста (с 2023 года вместо должности начальник отдела введена должность экономист).

В гр.7 «Надбавка» по должности - генеральный директор надбавка указана одной цифрой без расшифровки. По данным трудового договора генеральному директору установлены следующие надбавки компенсационного и стимулирующего характера: за специальный режим, сложность и напряженность работы; за интенсивность и высокие результаты работы; отраслевая надбавка; за выполнение особо важных и сложных заданий; за отсутствие производственного травматизма; за непрерывный стаж работы в руководящей должности; за наличие почетного звания РТ.

К проверке представлен Коллективный договор, зарегистрированный в ГКУ Вахитовского района 23.12.2019, 21.12.2022 (далее – Коллективный договор).

Положение об оплате труда ГУП «ТКИ» утверждено генеральным директором 01.07.2015 (далее – Положение об оплате труда). На Предприятии устанавливается повременно-премиальная система оплаты труда.

Положение о премировании работников ГУП «ТКИ» утверждено в 2015 году (далее – Положение о премировании) и устанавливает порядок и условия выплаты работникам дополнительно к заработной плате материального поощрения в виде премий за надлежащее выполнение трудовых функций при соблюдении ими условий премирования.

Премирование должно осуществляться на основании индивидуальной оценки администрацией предприятия труда каждого работника и его личного вклада в обеспечение выполнения предприятием уставных и задач и договорных обязательств, достижения устойчивого финансового положения и роста прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. При этом критерии оценки не представлены, подтвердить обоснованность премирования не представляется возможным.

В ГУП «ТКИ» предусмотрены ежемесячные премии, единовременные (разовые) выплаты, премии по итогам года и за выслугу лет. Премирование должно осуществляться при наличии свободных денежных средств, которые могут быть израсходованы на материальное стимулирование без ущерба для основной деятельности предприятия. Премии должны быть сопоставимы с финансовыми показателями компании и обоснованы конкретными трудовыми финансовыми или производственными достижениями.

Генеральный директор назначен на должность распоряжениями МЗиО РТ от 1282-р от 23.04.2021, от 25.04.2022 № 126-р и от 03.05.2023 № 1175-р. В проверяемом периоде МЗиО РТ с Генеральным директором заключены следующие трудовые договоры:

- от 04.05.2021 (в ред. доп.соглашения от 24.06.2021), срок действия с 04.05.2021 по 03.05.2022;
- от 04.05.2022 (в ред. доп.соглашения от 20.09.2022), срок действия с 04.05.2022 по 03.05.2023;
- от 04.05.2023 (в ред. доп.соглашения от 29.05.2023), срок действия с 04.05.2023 по 03.05.2025.

В соответствии с трудовыми договорами оклад директору устанавливается в зависимости от среднемесячной заработной платы работников с учетом коэффициента оплаты труда 1,25: в период с 24.06.2021 по 03.05.2022 - 52 875 рублей, с 04.05.2022 до 03.05.2023 - 70 000 рублей, с 04.05.2023 до 03.05.2025 - 70 176 рублей.

Директору установлены надбавки компенсационного и стимулирующего характера: в период с 24.06.2021 по 03.05.2022 – 158 625 рублей, с 04.05.2022 по 03.05.2023 – 157 500 рублей, с 04.05.2023 по 03.05.2025 – 157 896 рублей. В разрезе видов надбавок представлено в таблице.

Виды надбавок компенсационного и стимулирующего характера директора

Наименование/период	с 24.06.2021		с 04.05.2022		с 04.05.2023	
	по 03.05.2022		по 03.05.2023		по 03.05.2025	
Должностной оклад	42 300*1,25= 52 875		56 000*1,25=70 000		56 141*1,25=70 176	
Надбавки компенсационного и стимулирующего характера	158 625,00		157 500,00		157 896,00	
за специальный режим, сложность и напряженность работы	30%	15 862,50	30%	21 000	30%	21 052,80

за интенсивность и высокие результаты работы	50%	26 437,50	45%	31 500	45%	31 579,20
отраслевая надбавка	50%	26 437,50	50%	35 000	50%	35 088,00
за внедрение в процесс производства новейших технологий и инноваций	20%	10 575,00	-	-	-	-
за выполнение особо важных и сложных заданий	100%	52 875,00	50%	35 000	50%	35 088,00
за отсутствие производственного травматизма	10%	5 287,50	10%	7 000	10%	7 017,60
за непрерывный стаж работы в руководящей должности	30%	15 862,50	30%	21 000	30%	21 052,80
за наличие почетного звания Республики Татарстан – 10% от должностного оклада	10%	5 287,50	10%	7 000	10%	7 017,60

Пунктом 5.5.Трудового договора с директором ГУП «ТКИ» (от 04.05.2021, от 04.05.2022, от 04.05.2023) установлено, что премирование руководителя осуществляется в установленном Министерством порядке.

Согласно п. 2.3. Положения о премировании руководителей (генеральных директоров), их заместителей и главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Республики Татарстан, утвержденного приказом Министерства от 30.12.2021 № 750-пр установлено, что выплата премий осуществляется по письменному согласованию:

- с органом исполнительной власти отраслевой компетенции – премии по итогам работы за квартал, за призовые места, отраслевая премия;
- с Министерством – премия за выполнение индикаторов эффективности деятельности.

В соответствии с п. 1.1. Положения о Республиканском агентстве по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа» (утверждено постановлением Кабинета Министров РТ от 24.10.2012 № 902) Агентство является республиканским органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия по вопросам государственного управления в сфере печати и массовых коммуникаций.

К проверке представлены письма генерального директора ГУП «ТКИ» в адрес руководителя Агентства по вопросу согласования премирования генерального директора ГУП «ТКИ» (от 04.04.2022 №96, от 18.08.2022 №254, от 26.12.2022 №427, от 22.05.2023 №154, от 17.07.2023 №192, от 18.12.2023 № 285), с визой «согласовано».

В соответствии с п.4.1.1 трудового договора руководитель обязан обеспечивать выполнение индикаторов эффективности деятельности руководителя. В таблице приведены плановые и фактические значения индикаторов эффективности руководителя на 2022 и 2023 годы.

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	план	факт	план	факт	план	факт
Выручка, тыс.руб.	69 212	72 141	76 717	93 975	96 000	81 757
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 000	2 469	2 592	2 830	3 000	3 000
Чистые активы, тыс. руб.	40 000	55 409	58 318	2 209 955	60 000	2 218 910
Выработка на одного работающего, тыс. руб.	923	949	1 009	1 270	1 297	1 090
Численность персонала на предприятии, чел.	75	76	76	74	74	75
Задолженность по заработной плате, мес.	0	0	0	0	0	0

Величина минимальной платы, руб.	12 792	16 500	16 700	16 700	19 565	19 565
Выполнение госзаказа по изданию социально-значимой литературы на гос. языках РТ, %	100	100	100	100	100	100
Сумма просроченной кредиторской задолженности более 3-х месяцев, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0
Уровень производственного травматизма и профессиональных заболеваний	0	0	0	0	0	0

По штатному расписанию в ГУП «ТКИ» утверждены 3 ед. водителей, из них водитель административного управления – 1 ед. (месячный ФОТ – 25,2 тыс. рублей), водитель грузового автомобиля 2 ед. (месячный ФОТ – 40,5 тыс. рублей).

В соответствии должностным инструкциям водители относятся к категории технических исполнителей, выполняют аналогичные функции, за исключением: Хххххх Х.Х. (водитель в административно-хозяйственный отдел) осуществляет курьерские функции по передаче документов и иных отправок по поручению непосредственного руководителя либо сотрудников административного управления (п. 2.12), выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя, а также сотрудников административного управления, в отдельных случаях – за пределами установленного рабочего времени с соблюдением прав и гарантий, установленных действующим законодательством; Ххххххх Х.Х., Хххххх Х.Х. (водитель в отдел снабжения и хозяйственный отдел) выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя (п. 2.12).

По данным справок о доходах и суммах налога физического лица водителям начислена заработная плата:

- Ххххххх Х.Х. за 2022 год – 1 042,7 тыс. рублей, из них премии составили – 547,4 тыс. рублей (52,5% от общей суммы зарплаты);
- Ххххххх Х.Х. за 2022 год – 599,3 тыс. рублей, из них премии составили – 259,0 тыс. рублей (43,2% от общей суммы зарплаты);
- Ххххххх Х.Х. за 2022 год – 652,5 тыс. рублей, из них премии составили – 279,3 тыс. рублей (42,8% от общей суммы зарплаты).

В ходе проверки установлено, что при выполнении сотрудниками идентичных функций, размер премий значительно отличается.

Так, например, за февраль 2022 года Ххххххх Х.Х. отработано 152ч, премия составила - 34 160 рублей; Ххххххх Х.Х. отработано 152ч, премия - 26 250 рублей; за сентябрь 2022 года Ххххххх Х.Х. отработано 176 ч, премия составила – 75 480 рублей; Ххххххх Х.Х. отработано 176 ч, премия – 40 500 рублей.

Хххххххх Х.Х. по данным табелей учета рабочего времени в сентябре – октябре 2022 находился на больничном, премия – 45 500 руб.

Также установлено, что при наличии в штатном расписании должности юрисконсульта (вакантна в 2023 г.), Предприятием в течение 2023 года заключено 5 договоров на услуги по юридическому сопровождению профессиональной

деятельности Предприятия с Ххххххх Х.Х. (срок действия договора - каждый сроком на 2 месяца, 20 тыс. рублей за 1 месяц договор вступает в силу с момента подписания (п. 4.1 договоров) на общую сумму 200 тыс. рублей. В представленных Актах сдачи-приемки вид услуг указан одной фразой – юридическое сопровождение. В связи, с чем определить целесообразность расходов не предоставляется возможным.

Кроме того, акты на общую сумму 80,0 тыс. рублей составлены ранее, чем заключены договоры. Таким образом, услуги по юридическому сопровождению на общую сумму 80,0 тыс. рублей оказаны до заключения соответствующего договора, что не соответствует требованиям ст. 5.1 Закона №223-ФЗ.

В соответствии с требованиями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее – Инструкция №94н) счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

В нарушение требований Инструкции №94 на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Предприятием отражены выплаты авторского гонорара на общую сумму 15 679,7 тыс. рублей (в 2022 г. - 10 281,2 тыс. рублей, в 2023 г. - 5 398,5 тыс. рублей).

В течение 2022 года Ххххххх Х.Х., Ххххххх Х.Х. и Хххххххх Х.Х. на основании приказов руководителя о поощрении, получили стимулирующие выплаты за своевременное и качественное выполнение работ по подготовке ключевых проектов издательства на общую сумму 759,3 тыс. рублей, отчисления составили – 229,4 тыс. рублей.

Также, в 2022 году Ххххххх Х.Х., Ххххххх Х.Х. и Хххххххх Х.Х. на основании приказов руководителя о поощрении выплачены стимулирующие выплаты за выполнение дополнительно установленных показателей на общую сумму 426,4 тыс. рублей, отчисления составили – 128,8 тыс. рублей.

Общий объем стимулирующих выплат и авторский гонорар указанных лиц составил:

- у Ххххххх Х.Х.: в 2022 году – 1 642,5 тыс. рублей (67,9% от общего дохода 2 416,3 тыс. рублей); в 2023 году – 1 133,8 тыс. рублей (58,9% от общего дохода 1 923,4 тыс. рублей);

- у Ххххххх Х.Х.: в 2022 году – 1 577,9 тыс. рублей (67,3% от общего дохода 2 346,4 тыс. рублей); в 2023 году – 856,1 тыс. рублей (52,9% от общего дохода 1 618,3 тыс. рублей);

- у Ххххххх Х.Х.: в 2022 году – 802,1 тыс. рублей (61,9% от общего дохода 1 294,7 тыс. рублей).

Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов
по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Оставшийся срок списания (месяц)
1	целевое финансирование 2021 год	9 660,0	6
2	целевое финансирование 2022 год	10 800,0	3
3	целевое финансирование 2023 год	3 600,0	3

Расходы будущих периодов по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 года.

По состоянию на 01.01.2022 года расходы будущих периодов ГУП «ТКИ» составили 350,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 368,6 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 205,7 тыс. рублей. В составе расходов числятся автострахование, лицензии, права использования программ и прочие расходы.

ГУП «ТКИ» с АО «Издательство «Просвещение» заключен сублицензионный договор от 14.07.2022 №ИП8211, согласно которому Издательство предоставляет ГУП «ТКИ» на условиях неисключительной сублицензии право использования произведений (для перевода на татарский язык). Сумма вознаграждения за полученную неисключительную лицензию составляет 1 623,7 тыс. рублей. Сублицензия предоставляется ГУП «ТКИ» на условиях настоящего договора на срок до 31.12.2022 года. Исключительное право на все виды использования произведений, существующие в момент подписания договора, полностью сохраняются. Согласно п.39 приказа Минфина РФ от 27.12.2007 №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (действовал до 01.01.2024 г.) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. В нарушение указанного и требований Инструкции №94н право использования произведений (неисключительная лицензия) общей стоимостью 1 623,7 тыс. рублей ГУП «ТКИ» не отражено по учету на счете 97 по учету расходов будущих периодов.

Кроме того, согласно п.39 приказу Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. По окончании срока действия лицензионного договора права на использование

программного обеспечения или прочих нематериальных активов списываются с забалансового учета. В проверяемом периоде забалансовый счет для учета прав на полученные в пользование нематериальные активы ГУП «ТКИ» не велся. Общая стоимость, полученных Предприятием неисключительных прав на использование программных продуктов, составила 1 881,3 тыс. рублей (в 2022 году – 87,1 тыс. рублей, в 2023 году – 1 794,2 (1 623,7+170,5) тыс. рублей).

Расчеты с покупателями и заказчиками и иными контрагентами, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, полнота и эффективность формирования доходов от обычных видов деятельности

Информация по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
(наиболее крупные покупатели) за 2022 – 2023 годы

№	Покупатели	2022 год		2023 год	
		Обороты за период (тыс. рублей)			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	ФПСП	56 099,9	56 099,9	55 993,0	55 993,0
2	НКО «Республиканский фонд возрождения памятников истории и культуры РТ»	6 052,1	6 052,1	-	-
3	Физ. лица магазин «Дом печати»	4 424,0	4 411,5	4 857,0	4 839,6
4	Министерство образования и науки РТ	4 155,1	4 155,1	3 390,6	3 390,6
5	Физ. лица магазин «ГУМ»	3 194,7	3 181,2	3 121,2	3 122,3
6	Физ. лица «Литературное кафе»	2 277,2	2 269,1	2 571,8	2 561,1
7	Татмедиа АО	2 260,0	2 272,5	1 997,3	1 997,3
8	Министерство культуры РТ	2 197,9	2 197,9	3 543,3	3 543,3
9	Татмедиа	1 980,3	1 980,3	-	-
10	Дизайн-Центр А 1 ООО	1 963,6	1 963,6	-	-
11	ФПСИ	1 775,8	1 775,8	-	-
12	Фонд поддержки развития культуры при РаисеРТ	-	-	1 430,9	1 430,9
13	Пегас ООО	1 324,5	1 362,6	1 562,8	1 458,4
14	Мирзоев Виталий Камилевич	983,3	983,3	-	-
15	Пискунова Светлана Александровна	983,3	983,3	-	-

Основной удельный вес в составе выручки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» приходится на Фонд поддержки социальных программ: 2022 год – 51,1%, 2023 год – 57,6% (издание и поставка печатной продукции и товарно-материальных ценностей).

Проверкой своевременности оказания услуг по договорам, заключенным ГУП «ТКИ» установлено следующее.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования и науки РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №6 от 27.06.2022 согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию информационных плакатов с изображением писателей и поэтов народов Республики Татарстан, а Плательщик выплачивает Исполнителю вознаграждение в рамках оказания пожертвования Заказчику. По указанному договору ГУП «ТКИ» осуществляет издание и поставку плакатов (формат А2 0,4х0,6 м с креплением на карабинах, количество плакатов в комплекте – 10). Срок оказания услуг – до 01.09.2022 года. Стоимость услуг – 1 340,4 тыс. рублей. К проверке представлены товарные накладные от 05.12.2022 на общую сумму 1 340,4 тыс. рублей. Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 125 дней.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №9 от 06.10.2021 на сумму 8 100 тыс. рублей, согласно которому Исполнитель оказывает услуги по изданию информационных плакатов формата А2, в комплекте – 15 шт., количество комплектов – 1402, а Плательщик выплачивает Исполнителю вознаграждение. Срок оказания услуг - до 31.12.2021. К проверке представлены накладные на поставку плакатов:

- от 28.01.2022 №121, 122, 123, 124 на общую сумму 1 282,6 тыс. рублей;
- от 11.07.2022 №139-182 на общую сумму 6 817,4 тыс. рублей.

Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 192 дня.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №10 от 10.12.2021 на сумму 5 400 тыс. рублей согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию и поставке согласно отгрузочной разнарядке Заказчика детских энциклопедий 10 наименований (в количестве 3000 единиц каждое наименование). Срок оказания услуг - до 31.12.2021. Представлены накладные на поставку плакатов:

- от 11.07.2022 №444-491 на общую сумму 5 400 тыс. рублей. Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 192 дня.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Республиканским агентством по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа» и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор от 01.06.2022 №5 на сумму 1 300,0 тыс. рублей на издание и поставку книг «Р.Гатауллин. Вера в музыке» (500 экз.), «Н.Яхина. Снежинки» (1000 экз.), «Р.Батулла.Родной язык» (1000 экз.). Срок оказания услуг - до 30.08.2022. Представлены накладные на поставку плакатов:

- от 15.12.2022 №121, 122, 123, 124 на общую сумму 1 300 тыс. рублей. Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 106 дней.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №6 от 16.03.2022 на сумму 9 291,4 тыс. рублей согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию и поставке магнитно-маркерных досок и тематических магнитных карточек (в количестве по 800 экземпляров). Срок оказания услуг - до 30.09.2022. Представлены накладные на поставку: от 01.12.2022 на общую сумму 9 291,4 тыс. рублей. Таким образом, сроки выполнения договора нарушены на 62 дня.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №14 от 28.12.2022 на сумму 9 300 тыс. рублей согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию информационных плакатов с изображением достопримечательностей Республики Татарстан. Срок оказания услуг - до 31.05.2023. Срок оказания услуг - до 31.05.2023. Представлены накладные на поставку плакатов: от 31.10.2023 №1233-1283 на общую сумму 9 300 тыс. рублей. Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 153 дня.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №13 от 09.12.2022 на сумму 4 131,6 тыс. рублей согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию печатных изданий: буклет «Балачак Жыры» - 3000 экз., издание «Татарские народные сказки» - 5 000 экз., издание «Алма-бабай» - 5000 экземпляров. Срок оказания услуг - до 31.03.2023. Представлены накладные на поставку плакатов:

- от 28.02.2023 на общую сумму 404,8 тыс. рублей;
- от 16.10.2023 на общую сумму 3 726,8 тыс. рублей. Таким образом, срок исполнения договора нарушен на 199 дней.

ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Министерством образования РТ (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №37 от 16.05.2023 на сумму 9 500 тыс. рублей, согласно которому Исполнитель по поручению Заказчика оказывает услуги по изданию информационных плакатов. Срок оказания услуг - до 31.10.2023. Представлены накладные на поставку плакатов: от 25.12.2023 на общую сумму 9 500 тыс. рублей. Таким образом, сроки оказания услуг нарушены на 55 дней.

Следует отметить, что вышеуказанные нарушения ГУП «ТКИ» сроков оказания услуг является основанием для применения к Предприятию штрафных санкций, предусмотренных договорами, и влечет риски дополнительных расходов, а также занижения финансового результата.

Кроме того, ГУП «ТКИ» (Исполнитель) с Республиканским агентством по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа» (Заказчик) и Фондом поддержки социальных программ (Плательщик) заключен договор №3 от 06.05.2022 согласно

которому Исполнитель оказывает услуги по изданию и поставке книги «Т.Ялчыгол. Сидратал-мунтаха» («Лотос крайнего предела»), а Платательщик за оказание услуг выплачивает Исполнителю вознаграждение в рамках оказания пожертвования Заказчику. По указанному договору ГУП «ТКИ» осуществляет издание и поставку книги со следующими параметрами: язык – русский, формат – 70*90 1/16, объем 776 стр. +432 стр. Следует отметить, что условиями договора количество экземпляров, цена одного экземпляра не предусмотрены. Срок оказания услуг – до 20.05.2022. Стоимость услуг – 3 164,7 тыс. рублей. К проверке представлена товарная накладная №578 от 17.05.2022 на сумму 3 164,7 тыс. рублей, согласно которой издано 2000 экземпляров книги (книга 1 и книга 2) по цене 1 582,4 рублей, грузополучатель – Фонд всемирного конгресса татар.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками и иными контрагентами, связанные с приобретением товаров, работ, услуг

Основные поставщики работ, услуг, товаров за проверяемый период

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование контрагента	2022 год	2023 год
1	ИДЕЛ-ПРЕСС филиал	32 790,9	32 828,8
2	КОНСТАНТА-ПРИНТ ООО	11 912,4	-
3	Промполиграф ООО	4 954,4	484,5
4	Первая образцовая типография филиал "Ульяновский Дом печати"	-	2 847,5
5	Лучников Александр Витальевич	-	3 116,5
6	ООО СКТ	-	2 837,0
7	АВГУСТ ООО ТГ	2 822,1	-
8	Руденкова Найса Алиевна	1 986,0	-
9	Просвещение Издательство АО	1 623,7	-
10	КОНТИНЕНТ ДЕКОР ООО	1 499,9	-
11	РЭС ООО РПК	1 362,5	4 247,0
12	ДИЗАЙН-ЦЕНТР А 1 ООО	981,8	-
13	Сангалов Константин Юрьевич	934,9	-
14	Ситилинк ООО	876,4	179,0
15	ГУМ АО	740,7	1 017,2
16	ТАИФ-НК АЗС ООО	604,3	556,7
17	Мустафин Ленар Мансурович	443,3	-
18	СМАРТБУК ООО	-	1 303,2
19	ЦЕНТР-МЕДИА ООО	-	1 189,2
20	Первая образцовая типография филиал Дом печати АО	-	285,9

Наибольший удельный вес (2022 год – 36,8%, 2023 год – 54,9%) в составе расходов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ежегодно занимает оплата за выполнение услуг, работ, поставку товаров Филиал АО

«Татмедиа» ПИК «Идел-Пресс» (изготовление печатной продукции, аренда помещений).

Расчеты с иными контрагентами, связанные с приобретением товаров, работ, услуг

Следует отметить, что за проверяемый период дебиторская задолженность по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» имеет тенденцию к снижению: с 2 342,5 тыс. рублей на начало 2022 года до 1 540,9 тыс. рублей на конец 2023 года или на 801,6 тыс. рублей (на 34,2%). Кредиторская задолженность за проверяемый период увеличилась на 2 912,9 тыс. рублей (в 5,5 раз) и составила 3 560,5 тыс. рублей (на начало 2022 года – 647,7 тыс. рублей).

Выводы:

1. Объем выручки (за вычетом НДС) составил тыс. рублей, в том числе за 2022 год – 93 975 тыс. рублей, в 2023 году – 81 758 тыс. рублей.

2. Предприятием в 2022-2023 годах получена чистая прибыль (2022 год – 2 830,0 тыс. рублей, 2023 год – 3 563,0 тыс. рублей). Сумма чистой прибыли, перечисленная в бюджет республики, составляет: в 2021 году по итогам 2020 года - 740,7 тыс. рублей, в 2022 году по итогам 2021 года - 849,0 тыс. рублей.

3. Чистые активы Предприятия больше уставного капитала, что положительно характеризует финансовое положение и соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4. По состоянию на 01.01.2024 Предприятие имеет долю (является собственником) в имуществе 1-й организации. За проверяемый период дивиденды (доходы) от участия отсутствуют.

5. Ежегодно на издание и распространение социально значимой литературы выделяется по 53 327,6 тыс. рублей. По состоянию на 23.01.2024г. на складах и в магазинах Предприятия числится (хранится) готовая продукция, произведенная в период с 2012 по 2022 годы (книги, учебники, плакаты) в количестве более 252 тыс. штук. Следует отметить низкую востребованность отдельных изданий.

6. Объем выявленных нарушений составляет 72 175,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей сумме нарушений приходится на нарушения, связанные с предоставлением и использованием субсидий.

7. Порядок предоставления субсидий, утвержденный Постановлениями Кабинета министров Республики Татарстан от 31.05.2021 №414, от 24.10.2022 №1133, не содержит предельных объемов расходов по направлениям затрат - на оплату труда, типографические услуги и т.д.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Генеральному директору ГУП «Татарское книжное издательство» для принятия

мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков