



ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

НАКАЗ

м. Київ

Про підсумки внутрішнього аудиту
фінансово-господарської діяльності
державного підприємства «Державне
спеціалізоване видавництво «Мистецтво»

За результатами внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності державного підприємства «Державне спеціалізоване видавництво «Мистецтво» (далі – Видавництво, підприємство) за період з 01.01.2019 по 01.09.2021 встановлено, що підприємство забезпечувало виконання завдань, визначених Статутом, щодо випуску і розповсюдження літературних та образотворчих видань, в тому числі, книжкових, художніх, фотоальбомів, буклетів, проспектів, плакатів, листівок, аркушевих та комплексних видань, науково-популярних видань, видань на замовних засадах та за власними тематичними програмами.

Водночас, впродовж досліджуваного періоду Видавництво виготовило 95 видань, з них замовні – 10 видань (11 %), замовлення іншої друкованої продукції (листівки, картки, флаєри, дипломи та папки, та ін.) – 8 видань (8 %), випуск видань за власні кошти – 77 видань (81 %), з яких на закупівлю Державної установи «Український інститут книги» - 11 видань (14 %) та 4 видання в рамках інституційної підтримки у формі гранту. Основним джерелом обігових коштів Видавництва є випуск видань на замовлення та закупівлю книжкової продукції державною установою «Український інститут книги» для поповнення бібліотечних фондів публічних бібліотек.

Основні показники Звітів про виконання фінансових планів Видавництва протягом досліджуваного періоду свідчать про відсутність чіткого виконання фінансового плану підприємства, що є недотриманням пункту 6³ Контракту з керівником підприємства, що є у державній власності № 231 від 05.06.2018 в частині забезпечення виконання фінансового плану підприємства. Результатом фінансово-господарської діяльності Видавництва протягом досліджуваного періоду при запланованих показниках отримання прибутку, є отримання прибутку нижче запланованого або його відсутність.

Встановлено невідповідність відображеної інформації у фінансовій звітності форми № 1 «Баланс», форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та Звіті про виконання фінансового плану даним бухгалтерського обліку, що не відображає реального стану Видавництва та є



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000023B11E0045B8860

Підписувач Наливайко Олег Ігорович

Дійсний з 30.07.2020 16:23:02 по 30.07.2022 16:23:02

Держкомтелерадіо



37 від 27.01.2022

порушенням вимог П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, ст. 3 та ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

На підприємстві мають місце порушення трудового законодавства та розрахунків з оплати праці. За період з 01.01.2019 по 31.12.2020 заробітна плата директора Видавництва, згідно штатного розпису Видавництва не відповідала заробітній платі встановленій Контрактом з керівником підприємства, що призвело в 2019 році до переплати коштів на суму 3,0 тис. грн., зайвого нарахування до державних цільових фондів на суму 0,6 тис. грн. та недоотримання коштів у 2020 році в розмірі 2,1 тис. гривень.

В недотримання Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженої постановою КМУ від 08.02.1995 № 100 розрахунок відпускних не проводився, проте нараховувалась заробітна плата за відпрацьований місяць, що призвело до переплати коштів на суму 1,3 тис. грн. та зайвого нарахування до державних цільових фондів на суму 0,3 тис. грн. На підприємстві відсутні таблиці обліку робочого часу, які є підставою для нарахування заробітної плати працівникам.

В недотримання вимог ст. 5 Закону України «Про відпустки», при визначенні тривалості відпусток враховувались святкові та неробочі дні (ст. 73 КЗпП). В недотримання вимог ч.1 ст. 21 Закону України «Про відпустки» та ч. 3 ст. 115 КЗпП України заробітна плата за час відпустки не пізніше, ніж за 3 дні до відпустки не виплачувалась. В недотримання вимог ст. 95 КЗпП, ст. 6 Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення», п. 4 Постанови КМУ № 1078 «Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення» в липні 2019 року та травні - липні 2021 року не проводилось нарахування індексації заробітної плати працівників Видавництва.

За даними бухгалтерського обліку у Видавництві впродовж досліджуваного періоду обліковується значна сума заборгованості за авторськими гонорарами та договорами ЦПХ минулих років (з 2007 року), яка станом на 01.07.2021 становила 232,4 тис. гривень.

Ведення касових операцій у Видавництві здійснювалось з недотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні № 148 в частині ведення касової книги; оформлення прибуткових касових ордерів; відсутності книги (журнал) реєстрації прибуткових і видаткових касових документів; не проведення інвентаризації каси.

Відшкодування витрат за авансовими звітами по відрядженням за кордон проводилось без підтверджуючих документів, зокрема оплата проживання та оренда автомобіля, оформлені не на підзвітну особу, що призвело до безпідставного витрачання коштів на суму 22,7 тис. гривень.

Встановлено відсутність у Видавництві первинних документів (платіжних доручень, рахунків, тощо), які є підставою для здійснення платіжних операцій. Має місце невідповідність призначення платежу в банківській виписці та відображення проведеної операції в бухгалтерському обліку.

Встановлено недотримання виконання умов договору про надання поворотної фінансової допомоги від 30.03.2018 № 28/05, зокрема отримання допомоги та її повернення проводились в період закінчення терміну дії договору. Договори поворотної фінансової допомоги укладено з недотримання вимог ч. 3 ст. 238 Цивільного кодексу України.

Дослідженням видавничої діяльності встановлено, що за укладеними договорами на додрукарську підготовку видань та авторські гонорари за придбані виключні майнові права інтелектуальної власності на твори має місце виплата винагороди без врахування податків (ПДФО 18 % та військовий збір 1,5%), як передбачено договорами, та які проведено за рахунок Видавництва, що призвело до понесення Видавництвом зайвих витрат на суму 7,0 тис. грн. Не відображення в обліку кредиторської заборгованість розрахунків з авторами, згідно укладених договорів, призвело до її заниження станом на 31.08.2021 на суму 156,6 тис. гривень.

Має місце виготовлення книжкової продукції раніше ніж відбулось її замовлення та виконання окремих робіт; виплата автору зайвих коштів авторського гонорару, раніше отриманого Видавництвом майнового права на суму 9,7 тис. гривень. Виготовлення окремих замовних видань здійснювалось за власний рахунок Видавництва, що призвело до витрачання обігових коштів Видавництва та отримання збитків.

Відсутність окремих первинних документів (видаткові накладні), що підтверджують надходження та реалізацію книжкової продукції, відображеної на рахунках 26 «Готова продукція» та 28 «Товари»; невідповідність назв книжкової та іншої друкованої продукції; не відображення надходжень та реалізації, здійснення яких підтверджується первинними документами, призвело до викривлення та безпідставного відображення операцій в бухгалтерському обліку та є порушенням ч.1 та ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Невідповідність даних Звіту про випуск книжкової продукції (форма № 1-В) фактичним даним призвело до викривлення статистичної звітності Видавництва.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться з недотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Встановлено невідповідність відображеної суми дебіторської та кредиторської заборгованостей, нематеріальних активів, готової продукції у фінансовій звітності (форма № 1 «Баланс») даним бухгалтерського обліку, що призвело до заниження у фінансовій звітності даних активів та пасивів Видавництва, в тому числі заниження дебіторської заборгованості станом на 01.07.2021 на суму 791,2 тис. грн. та кредиторської заборгованості на суму 394,7 тис. грн. Також, встановлено не відображення в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості на суму 114,2 тис. грн.; наявність своєчасно не стягнутої безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму 92,0 тис. грн., що призвело до втрати боржників в зобов'язанні та отриманні збитків; простроченої кредиторської заборгованості терміном виникнення понад 3 роки

в сумі 445,0 тис. грн. Внаслідок несвоєчасного проведення взаєморозрахунків та їх відображення в обліку, за Видавництвом утворилась кредиторська заборгованість, яка фактично відсутня; наявність дебіторської заборгованості з контрагентами, за якими фактично існує кредиторська заборгованість; відкриті рахунки, на яких обліковуються документально не підтверджені або не з'ясовані суми минулих періодів. Встановлені у веденні бухгалтерського обліку порушення спричинили викривлення фінансової звітності та відповідно ставлять під сумнів достовірність даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку Видавництва.

В порушення п. 7 р. I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань та п. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у Видавництві впродовж 2019-2020 років інвентаризації розрахунків по контрагентах перед складанням річної звітності не проводилось.

На підприємстві встановлено наявність об'єктів основних засобів, що на балансовому та позабалансовому обліку не обліковуються, проте перебувають у користуванні Видавництва.

В ході аудиторського дослідження встановлено незадовільну організацію внутрішнього контролю, яка не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявити всі порушення і недоліки в діяльності Видавництва та призводить до надання уповноваженим користувачам недостовірної інформації при веденні та оформленні господарських операцій.

Зважаючи на результати проведеного аудиту, для приведення роботи Видавництва у відповідність до вимог чинного законодавства, підвищення ефективності використання державного майна, посилення трудової дисципліни та відповідальності керівника за ведення господарської діяльності,

НАКАЗУЮ:

1. Вказати директору державного підприємства «Державне спеціалізоване видавництво «Мистецтво» Поночовному С. В. на необхідність безумовного дотримання вимог законодавства у веденні фінансово-господарської діяльності Видавництва.

2. Директору Видавництва Поночовному С. В. вжити заходи щодо:

- відшкодування проведених витрат за авансовими звітами по відрядженням за кордон без підтверджуючих документів на суму 22,8 тис. грн.; здійснення розрахунків витрат по відрядженню з дотриманням вимог чинного законодавства;

- введення до штатного розпису Видавництва посади бухгалтера та прийняття на роботу кваліфікованого спеціаліста для належної організації і ведення бухгалтерського обліку, та приведення його у відповідність до вимог чинного законодавства;

- ведення касових операцій на Видавництві у відповідності до вимог Положення про касові операції в Україні;

- дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні розрахунків по заробітній платі; забезпечення складання та ведення табелів обліку робочого часу працівників підприємства;
- погашення заборгованості Видавництва за виплатами по авторській винагороді, гонорару та по розрахунках за цивільно-правовими угодами;
- при складанні фінансових планів вивчення та врахування факторів впливу на зміну фінансових показників; дотримання виконання фінансових планів Видавництва у відповідності до вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки;
- приведення бухгалтерського обліку Видавництва у відповідність до вимог законодавства, зокрема: відповідність даних фінансової звітності даним бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей, нематеріальних активів, готової продукції; забезпечити наявність первинних документів здійснених господарських операцій; забезпечити достовірність складання фінансової звітності Видавництва;
- перед складанням річної фінансової звітності в обов'язковому порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань, інвентаризації розрахунків з контрагентами суцільним порядком відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань;
- проведення оцінки майна, що перебуває у користуванні та відображення у балансовому та позабалансовому обліку;
- забезпечення повного усунення встановлених аудитом порушень і недоліків та вжиття відповідних заходів з недопущення їх у подальшій діяльності Видавництва.

3. Про вжиті заходи з усунення порушень і недоліків поінформувати Держкомтелерадіо до 25 лютого 2022 року та забезпечити щоквартальне інформування до повного усунення порушень.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Голови Держкомтелерадіо Червака Б. О.

Голова

Олег НАЛИВАЙКО