

АКТ

от 06 июня 2014 № 4-06/2014

г. Снежинск

проверки финансово-хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества «Сервис» за 2013 год.

Ревизионная комиссия в составе Суворовой Людмилы Николаевны, заместителя директора МКУ «СЗИГХ» и Орловой Елены Романовны, бухгалтера ППО РФЯЦ-ВНИИТФ им. академ. Е.И. Забабахина,

провела плановую проверку финансово-хозяйственной и уставной деятельности Открытого акционерного общества «Сервис» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Ревизия начата 02 июня 2014г., окончена 05 июня 2014г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период были:

- генеральный директор ОАО «Сервис» Шилов М.А.
- главный бухгалтер ОАО «Сервис» Комиссарова Н.Е.

Проверка проводилась выборочно.

Ревизия проведена по программе:

1. Организация и ведение бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.
2. Экономическое обоснование результата хозяйственной деятельности ОАО «Сервис».
3. Финансовый анализ хозяйственной деятельности.
4. Структура ОАО «Сервис» и заработная плата.

Учредителями общества, уполномоченными осуществлять контроль за текущей деятельностью Общества, являются ФГУП «РФЯЦ ВНИИТФ им. академика Е.И.Забабахина», муниципальное образование «Город Снежинск», от имени которого выступает Комитет по управлению имуществом города Снежинска, и Первичная профсоюзная организация РФЯЦ-ВНИИТФ им. академика Е.И.Забабахина. Учредительный договор заключен 25.09.2007г. (протокол учредительного собрания от 25.09.2007 №1).

Устав Открытого Акционерного Общества «Сервис» утвержден общим собранием учредителей, протокол от 25.09.2007г., и зарегистрирован ФНС России по г. Снежинску 17.10.2007г.

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб., разделен на 1 тыс. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, которые распределены следующим образом (с 24.05.2010г.):

- ФГУП «РФЯЦ-ВНИИТФ им. академика Е.И.Забабахина» - доля в уставном капитале составляет 0,5%;
- Муниципальное образование «Город Снежинск», от имени которого выступает Комитет по управлению имуществом города Снежинска, - доля в уставном капитале составляет 50%;
- Первичная профсоюзная организация РФЯЦ-ВНИИТФ им. академика Е.И.Забабахина - доля в уставном капитале составляет 49,5%.

Генеральным директором назначен Шилов Михаил Анатольевич с 20.10.2009 (протокол от 15.10.2009 №7 заседания внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Сервис»).

1. Организация и ведение бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде в обществе действовала Учетная политика на 2013 год, утвержденная приказом директора.

На собрании акционеров ОАО «Сервис» от 29.05.2013 принято решение утвердить в качестве аудитора Общества на 2013 год аудиторскую фирму ЗАО АФ «Аудит-Консалтинг Центр».

Согласно аудиторскому заключению от 18.04.2014 бухгалтерская отчетность отражает

достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Сервис» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности. Отмечается наличие существенной неопределенности, связанной с оценкой соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности, на основании следующих признаков:

- величина уставного капитала превышает стоимость чистых активов.

1.1. Ревизия кассы

Кассовая книга, предъявленная комиссии пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Каждый том кассовой книги заверен подписями генерального директора Шилова М.А. и главного бухгалтера - Комиссаровой Н.Е.

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением Банка России от 12.10.2011 №373-П.

Учет кассовых операций автоматизирован.

В части ведения кассовой книги нарушений не обнаружено.

Кассовые отчеты составлялись ежедневно.

Лимит остатка денег в кассе на 2013 год установлен ОАО «Сервис» самостоятельно в сумме **1 189 655.00** (Одни миллион сто восемьдесят девять тысяч шестьсот пятьдесят пять) руб. Превышения лимита в течение отчетного периода не обнаружено.

По состоянию на 31.12.2013г. была проведена ревизия кассовой наличности. Остаток денежных средств составил **96 338** (Девяносто шесть тысяч триста тридцать восемь) руб. **08** коп. Недостачи и излишка не установлено. Ревизии кассы проводились ежемесячно на последнее число каждого месяца и при смене материально-ответственных лиц на основании приказов генерального директора ОАО «Сервис» и оформлены актами. Излишка и недостач по кассе за ревизионный период не установлено.

По составлению и оформлению кассовых документов замечаний нет.

1.2. Банковские операции

ОАО «Сервис» для ведения финансово-хозяйственной деятельности открыты восемь расчетных и специальных банковских счетов:

№ 40702810800000040166 в ОАО Банк «Снежинский»;

№ 40702810700000040166 в ОАО Банк «Снежинский»;

№ 40702810807950002990 в Филиале «Исток» ОАО «Челиндбанк» г. Снежинск;

№ 40702810907950012990 в Филиале «Исток» ОАО «Челиндбанк» г. Снежинск;

№ 40821810607950002990 в Филиале «Исток» ОАО «Челиндбанк» г. Снежинск;

№ 40702810672060115431 в Челябинском отделении № 8597 Сбербанка России;

№ 40821810672060082499 в Челябинском отделении № 8597 Сбербанка России;

№ 40821810672060082500 в Челябинском отделении № 8597 Сбербанка России.

Остатки денежных средств на расчетных счетах на конец года составили **30 827 257** (Тридцать миллионов восемьсот двадцать семь тысяч двести пятьдесят семь) руб. **43** коп.

Чековая книжка (на 25 чеков) с неиспользованными чеками БЦ 8789026 - БЦ 8789050 хранится в сейфе бухгалтера. Корешки использованных чеков заполнены в соответствии с требованиями бухучета.

Выручка приходовалась в кассу ОАО «Сервис» и своевременно сдавалась в банк.

Оплата услуг сторонних организаций производилась на основании предъявленных счетов, подписанных генеральным директором ОАО «Сервис».

1.3. Расчеты с подотчетными лицами

Утвержден список лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет (приложение к Учетной политике на 2013 год).

В результате проверки установлено, что выдачи денежных средств под отчет осуществлялись на командировочные и хозяйственные нужды.

Срок отчета по подотчетным суммам установлен три дня.

Первичная финансовая документация оформляется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Задолженность на 1 января 2014 года перед подотчетными лицами 20 рублей.

1.4. Анализ бухгалтерской отчетности

Для проведения анализа бухгалтерской отчетности за 2013 год ревизионной комиссией использованы следующие документы:

- «Бухгалтерский баланс» (форма № 1);
- «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2);
- «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3);
- «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4);
- Пояснительная записка к годовому отчету за 2013 год ОАО «Сервис»;
- Аудиторское заключение независимой аудиторской фирмы ЗАО АФ «Аудит-Консалтинг Центр» по результатам аудита ОАО «Сервис» за 2013 год от 18.04.2014г.

При проведении анализа бухгалтерской отчетности за 2013 год ревизионной комиссией установлено:

Выручка без НДС от оказания услуг обществом в 2013 году составила **582 807,4 тыс. руб.**

Проверка работы Общества по агентским договорам показала, что в среднем процент вознаграждения без НДС по агентским договорам составляет **1,48%**, в суммарном выражении - **8 667,2 тыс. руб.**

Расходы - **580 578,5 тыс. руб.**, в том числе себестоимость оказанных услуг - **555 955,6 тыс.руб.**, управленческие расходы - **24 622,9 тыс.руб.** (что составляет 4,24 % от общих расходов).

Прибыль от основного вида деятельности организации составила **2 228,9 тыс. руб.**

С учетом прочих доходов и расходов убыток составил **3 796,8 тыс. руб.** Величина убытка снизилась по сравнению с предыдущим годом в 1,7 раза.

Чистый убыток за 2013 год составил **3 047,5 тыс. руб.**

2. Экономическое обоснование результата хозяйственной деятельности.

Впервые от предоставления коммунальных услуг потребителям (собственникам, нанимателям и арендаторам жилого и нежилого фонда) ОАО «Сервис» получена прибыль размере **1 072,7 тыс. руб.**

Это явилось следствием урегулирования на законодательном уровне противоречий в нормативно-правовой базе (вступление в силу Постановление Правительства РФ от 14.02.2012 года № 124 «О правилах, обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг»).

Структура продаж и финансовые результаты деятельности за 2013 год:

Наименование услуги	Выручка без НДС	Расходы	Прибыль (убыток)
Водоснабжение	28 154,3	27 749,5	404,8
Водоотведение	47 097,1	46 466,7	630,4
Газоснабжение	19 669,9	19 775,6	(105,7)
Теплоснабжение (отопление, ГВС)	302 357,7	301 773,9	583,8
Э/э МОП	5 101,9	5 542,5	(440,6)
Итого - коммун. услуги	402 380,9	401 308,2	1 072,7
Комплексное содержание МКД	133 336,3	133 376,1	(39,8)
Услуги по управлению	16 835,1	16 029,5	805,6
ТО инд.газ.установок	4 816,7	4 806,7	10,0
Капитальный ремонт МКД	16 407,4	16 407,4	0
Итого - жилищн. услуги	171 395,5	170 619,7	775,8
Агентские услуги	8 667,2	8 248,8	418,4
Платные услуги	363,6	401,7	(38,1)
ИТОГО	582 807,4	580 578,5	(2 228,9)

На отрицательный результат финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Сервис» повлияли присужденные арбитражным судом санкции за несоблюдение условий договоров с ресурсоснабжающей организацией ОАО «Трансэнерго». За 2013 год проценты за пользование чужими денежными средствами составили 4 888,4 тыс. руб., возмещение истцу расходов по уплате государственной пошлины составили 528,6 тыс. руб.

На протяжении ряда лет имело место несоответствие между объемами коммунальных ресурсов, принятых от ресурсоснабжающей организации ОАО «Трансэнерго», и объемами коммунальных услуг (теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения), предъявленных потребителям. Это несоответствие было связано с противоречиями в нормативно-правовой базе, определяющей взаимоотношения сторон, участвующих в процессе предоставления коммунальных услуг гражданам - потребителям, а именно: ресурсоснабжающая организация - управляющая организация – потребитель.

При начислении населению платы за коммунальные услуги, не предъявлено и, следовательно, недополучено за период с 2009г. по 2012г. доходов в сумме 53 059 тыс. рублей. Накопившаяся необеспеченная задолженность ОАО «Сервис» перед поставщиком ресурса привела к дефициту оборотных средств и, как следствие, не позволило ОАО «Сервис» добросовестно исполнять условия по своевременной оплате коммунальных ресурсов.

3. Финансовый анализ хозяйственной деятельности.

За период с 01.01.2013 по 31.12.2013 установлены следующие показатели и факты хозяйственной деятельности, характеризующие финансовое положение, деловую активность и условия деятельности Общества:

финансовым результатом хозяйственной деятельности общества за 2013 год является убыток в сумме **3 048 тыс. руб.** (в 2012г. убыток составил **5 216 тыс.руб.**);

величина чистых активов на начало отчетного года составила - (-) **54 827 тыс. руб.**, на конец отчетного периода - (-) **57 244 тыс. руб.**, что меньше Уставного капитала Общества, сформированного в размере 100 тыс.руб.

Более трех лет в Обществе величина чистых активов имеет отрицательное значение:

Дата	Чистые активы
31.12.2009	-12831,0 тыс.руб.
31.12.2010	-32169,0 тыс.руб.
31.12.2011	-49611,0 тыс.руб.
31.12.2012	-54827,0 тыс.руб.
31.12.2013	-57244,0 тыс.руб.

коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода - **0,65**, на конец отчетного периода - **0,71** при нормативном значении коэффициента – 1,0-2,0;

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало отчетного периода составляет - **(-)0,53**, на конец отчетного периода - **(-)0,4** при нормативном значении коэффициента 0,1.

Дебиторская задолженность на 31.12.2013г. составила **117 192,0 тыс.руб.** (на начало отчетного периода - **100 549,0 тыс.руб.**). Кредиторская задолженность - **207 536,0 тыс.руб.** (на начало отчетного периода - **162 099,0 тыс.руб.**)

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской приводит к снижению финансовой независимости и устойчивости предприятия и свидетельствует о том, что именно кредиторская задолженность становится основным источником пополнения оборотных средств общества. Чистые активы Общества имеют отрицательную величину. Коэффициенты, характеризующие финансовое положение Общества, имеют значение ниже нормативного. Это свидетельствует о том, что у Общества недостаточно собственных оборотных средств для погашения заложенности перед кредиторами.

Коэффициент восстановления платежеспособности Общества в ближайшие полгода:
$$Квп - \frac{К1кз + 6:12х(К1кз - К1нз)}{(Кнорм)}$$

где К вп - коэффициент восстановления платежеспособности
К1кз - коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода
К1нз - коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода
Кнорм - нормативное значение коэффициента ликвидности, равное 2.

Значение коэффициента восстановления платежеспособности оказалось равным 0,37, т.е. меньше 1. Это говорит о том, что у Общества нет реальной возможности в ближайшие полгода восстановить свою платежеспособность.

4. Структура ОАО «Сервис» и заработная плата.

Структура и штатная численность ОАО «Сервис»: на 01.01.2013 - 48 штатных единиц (штатное расписание на период с 01.01.2013 утверждено приказом по личному составу № 03-13/03лс от 10.01.2013) - с минимальным месячным окладным фондом 688 217 руб., максимальным - 793 980 руб. Годовой окладный фонд с налогообложением составил 14 249 407,84 руб. Годовой фонд оплаты труда с налогообложением составил 18 771 391,12 руб. Трудовые отношения администрации и штатных работников оформлены в соответствии с законодательством (с работниками заключены трудовые договоры). Начисление и выплаты по заработной плате осуществляются в соответствии с утвержденным штатным расписанием и «Положением об оплате труда, премировании работников ОАО «Сервис» и порядке предоставления работодателем материальной помощи и иных выплат», утвержденным генеральным директором Шиловым М.А. 01.06.2011г. Премияльная система оплаты труда предусматривает вознаграждения по результатам работы за месяц, квартал, год. Начисление и выплата премий осуществляется по решениям генерального директора. Приказы за 2013 год оформлены и представлены. Табели учета рабочего времени за 2013 год утверждены директором ОАО «Сервис», подписаны руководителями отделов. Расчетные, платежные ведомости, бухгалтерские справки по заработной плате оформлены в соответствии с утвержденными унифицированными формами.

Результаты ревизионной проверки:

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Сервис» показала, что недостаток, хищений и других серьезных нарушений не обнаружено. Замечаний и нарушений по ведению бухгалтерского учета и отчетности не выявлено.

Результаты проверки финансового состояния ОАО «Сервис» показывают, что чистые активы имеют отрицательную величину. Коэффициенты, характеризующие финансовое положение, имеют значения ниже нормативных. В соответствии с п.6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (в ред. от 28.12.2010), а также п.4 статьи 99 ГК РФ ОАО «Сервис» обязано принять решение об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества.

Подписи представителей
ревизионной комиссии:

 Л.Н. Суворова

 Е.Р. Орлова

 М.А. Шилов

 Н.Е. Комиссарова

Ознакомлены:

Генеральный директор ОАО «Сервис»

Главный бухгалтер ОАО «Сервис»

