

25 апреля 2013г.

На основании ФЗ «Об акционерных обществах» и устава общества ревизионная комиссия, избранная в соответствии с распоряжением Теруправления Росимущества в Республике Калмыкия от 29.06.2012г. № 91-р «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт «Элиста»» провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год.

Цель проверки: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества, информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Направления проверки:

- наличие учетной политики и полноты ее содержания,
- хозяйственные средства предприятия (сохранность и рациональное использование), результаты инвентаризаций;
- наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет (регистрации права собственности), технической документации и т.д.;
- контроль выполнения обязательств,
- контроль эффективности деятельности.
- контроль за ведением реестра акционеров;
- соблюдение акционерными обществами норм законодательства;
- соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих его деятельность;
- постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции;
- контроль за хранением документации, обязанной храниться в обществе согласно федеральному закону;
- анализ проверок налоговых органов, ФКЦБ и других органов, имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе;
- контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки:

- 1.Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
- 3.Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (с изменениями и дополнениями).
4. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. №39 ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями).
5. Федеральный закон от 5 марта 1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями).
6. Постановление Правительства Российской Федерации № 738 от 3 декабря 2004 г. «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ и использовании специального права на участие Российской Федерации в управлении открытыми акционерными обществами («Золотая акция»).
7. Распоряжение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 421/р от 04.04.2002 г « О рекомендации к применению кодекса корпоративного поведения».

8. Распоряжение ФКЦБ РФ от 30.04.03. № 03- 849/р «О методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ».

10. Постановление ФКЦБ России «Положение о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг» от 12.10.1997 г. № 27.

Наличие учетной политики и полноты ее содержания.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия, версия 7,7» и параллельно применяется специально адаптированное программное обеспечение на базе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г., обеспечивающего сбор учетной информации со всех участков в ручном режиме. В обществе также используется программа «1С-Зарплата». Учетная политика общества на 2012 год утверждена приказом от 29.12.2011г. №245.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов проводилась в 2012 году в соответствии с приказом от 28.09.2011г. №111, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1996г. №49. Инвентаризация драгоценных металлов, входящих в состав основных и оборотных средств, покупных комплектующих деталей, материалов, проведена в соответствии с приказом от 08.12.2011г. №150. Результаты инвентаризаций оформлены протоколом от 06.02.2013г.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет:

В соответствие с 01 счетом, на балансе общества числится 34 объекта недвижимости (здания и сооружения).

На момент проверки имеется технический паспорт и свидетельство о праве собственности на 1 объект недвижимости (аэровокзал). На остальные объекты недвижимости технические паспорта и свидетельства о праве собственности общества отсутствуют.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2013г. составляет 69445 тыс.руб. В 2012г. переоценка не проводилась.

Выполнение обязательств –

По состоянию на 01.01.2013г.

Обязательства Общества составляют, всего: 169267 тыс.рублей, в том числе:

долгосрочные обязательства- 515 тыс.рублей;

краткосрочные обязательства-168752 тыс.рублей, из них, задолженность по обязательным платежам:

перед персоналом организации- 284 тыс.рублей,

перед государственными внебюджетными фондами-66699 тыс.рублей,

по налогам и сборам- 84828 тыс.рублей.

В отчетном периоде по сравнению с 2011 годом кредиторская задолженность увеличилась на 74314 тыс.рублей и составила 168752 тыс.руб., дебиторская - уменьшилась на 1765 тыс.руб. и составила 2216 тыс.рублей. Рост кредиторской задолженности произошел за счет начисленной ИФНС РФ по г.Элиста суммы штрафов и пени за неуплату налогов и страховых взносов за период 2005 - 2012 годы.

Контроль ведения реестра. Ведение реестра акционеров осуществляется самим акционерным обществом. Ответственной за ведение реестра акционеров Общества назначена Отханова О.А.-помощник генерального директора Общества по общим вопросам (приказ от 14.03.2012г. №23\1).

Соблюдение акционерным обществом норм законодательства – по результатам проверки установлено, что общество в установленные законодательством о рынке ценных

бумаг сроки размещает отчетность в Интернете, через личный кабинет Общества размещает информацию на Межведомственном портале Росимущества.

Соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих деятельность общества.

В отчетном периоде общие собрания акционеров проводились по инициативе Теруправления Росимущества по РК (в пределах полномочий, определенных Росимуществом), советы директоров – по инициативе председателя, членов совета директоров общества.

Постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции.

Общество осуществляет банковские операции в банках в российской валюте:

- ОАО Калмыцкий КБ «Кредитбанк» (№ счета 40702810100008032001);
- Северо-Кавказский Сбербанк РФ (№ счета 40702810660300109274).

Контроль за хранением документов, согласно ст. 89 ФЗ РФ «Об акционерных обществах».

При проверке хранения документов нарушений не установлено.

Анализ проверок налоговых органов, ФСФР (ФКЦБ) и других органов, имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе.

За отчетный период в обществе были проведены следующие проверки:

1. В июле 2012 года ИФНС России по г.Элисте проводилась камеральная проверка на основе налоговой декларации «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость» за 4 квартал 2011г. По результатам этой проверки были выявлены факты неуплаты (неполной уплаты) налога.

2. В августе 2012 года Региональным отделением Фонда социального страхования РФ по Республике Калмыкия проводилась документальная выездная проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страхователя, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Выявленные в ходе проверки нарушения обществом устранены частично.

3. В сентябре 2012 года Управлением пенсионного фонда РФ в г.Элисте РК проводилась выездная проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное медицинское страхование. По результатам проверки было предписано взыскать с Общества неуплаченные страховые взносы и пени и привлечь общество к ответственности, предусмотренной ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ».

Контроль за внесение исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Аудиторская проверка в 2013 году по итогам 2012 года в Обществе не проводилась. По информации Общества, объявленный обществом в 2012 году конкурс по отбору аудитора был признан несостоявшимся в связи с отсутствием заявок. На дату данной проверки, повторный конкурс по отбору аудитора обществом не объявлялся.

Согласно бухгалтерской отчетности общества за 2012 год, выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 9929 тыс.руб., что на 1393 тыс.руб. меньше чем за 2011 год. В 2012 году за счет роста прочих расходов (начисление ИФНС по г.Элиста штрафов и пени за период с 2005г. по 2012г.) значительно увеличились убытки – более чем в 17 раз.

За 2012 год из бюджета Республики Калмыкия по программе господдержки отрасли было получено 19,252 млн.рублей. Средства были направлены на выполнение сертификационных требований, обеспечение авиационной безопасности, электросветотехнического обеспечения полетов, обслуживания пассажиров, багажа, грузов на внутренних и международных воздушных линиях, расшифровки, анализа полетной

информации, лицензии на осуществление медицинской деятельности, мероприятий по охране труда и погашения задолженности по оплате труда.

Среднесписочная численность работников в 2012 году составляла 156 человек, было начислено и выплачено заработной платы- 18005 тыс.рублей.

В 2012 году произошел рост численности работников общества. Рост произошел за счет увеличения численности работников по обслуживанию ИВПИ, обеспечения пожарной безопасности.

Заработная плата начисляется на основании табелей учета рабочего времени, тарифных ставок и должностных окладов штатного расписания. Рабочим, занятым на сдельных работах, заработная плата начисляется на основании нарядов на сдельные работы с учетом фактически отработанного времени.

Бухгалтерская служба общества состоит из 3 человек. Учет кассовых операций выполняет кассир Поволоцкая С.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Помещение кассы имеет металлическую дверь, на окнах металлические решетки, подключено к сигнализации, ежедневно сдается на пульт охраны. Кассовые книги пронумерованы, скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Приход в кассу составляет в основном выручка от реализации авиабилетов, проживания в гостинице. Из кассы денежные средства расходуются на оплату заработной платы, приобретение ГСМ, а превышение лимита кассы сдается в банк на расчетный счет.

Проверкой подотчетных сумм установлено, что по авансовым отчетам нарушений не установлено. Расходы по оплате командировочных производились за счет собственных средств.

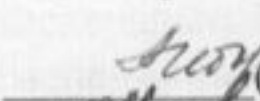
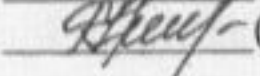
Путевые листы на эксплуатацию автотранспорта выписываются еженедельно. Горюче-смазочные материалы списываются в расход согласно нормам расхода на 100 км пробега.

Остатки счетов соответствуют остаткам Главной книги.

Выводы:

1.Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества.

Заключение: Ревизионная комиссия рекомендует годовой отчет общества, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков к утверждению на годовом общем собрании акционеров в 2013 году.

 (Чеботарева Л.В.);
 (Гридина Н.Н.)