

ПРЕДВАРИТЕЛЬНО
УТВЕРЖДЕН
СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ
АО «Ковровское ПАТП»
ПРОТОКОЛ № 98
ОТ «23» «июня» 2016 ГОД

УТВЕРЖДЕН
ГОДОВЫМ ОБЩИМ
СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ
АО «Ковровское ПАТП»
РЕШЕНИЕ
ОТ «28» «июня» 2016 ГОД

ОТЧЕТ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «КОВРОВСКОЕ ПАТП»
ЗА 2015 ГОД

1. Общие положения.

Ревизионная комиссия в следующем составе:

1. Некрасова Игоря Вячеславовича – начальника управления городского хозяйства администрации города Коврова (член комиссии),

2. Сенькова Алексея Станиславовича - инженера по подготовке производства АО «Ковровское ПАТП» (член комиссии),

3. Черентаева Наталья Геннадьевна – главный специалист – эксперт отдела по управлению областным имуществом департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области (член комиссии), руководствуясь действующим законодательством Российской Федерации и Владимирской области, положениями Устава Общества, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «Ковровское ПАТП» (далее - Общество) за период с 01 января по 31 декабря 2015 г.

Проверка проводилась в период с 25 апреля 2016 года по 28 апреля 2016 года.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества к годовому общему собранию акционеров проводилась в плановом порядке.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор, осуществляющий текущее руководство его деятельностью. Генеральным директором Общества до 26.04.2015 являлся Палаткин В.И. С 27.04.2015 советом директоров, в связи с личным заявлением Палаткина В.И. об увольнении, был избран временно исполняющий обязанности генерального директора Гуськов Ю.М. С 01.07.2015 общим собранием акционеров генеральным директором Общества был избран Низамов Р.Р. Трудовой договор заключен «01» июля 2015 г. сроком на три года до проведения годового общего собрания акционеров в 2018г.

Пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) определено, что руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Обязанность ведения бухгалтерского учета в Обществе возложена на главного бухгалтера.

В соответствии с Уставом Общества кандидатура главного бухгалтера подлежит обязательному согласованию советом директоров Общества. 26.01.2015 советом директоров Общества на должность главного бухгалтера утверждена Сурьянинова Наталья Николаевна.

Главный бухгалтер Общества Сурьянинова Н.Н. отвечает квалификационным требованиям, определенным пунктом 4 статьи 7 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1:С Предприятие» с использованием дополнительных регистров учета, соответствующих специфике Общества.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год выборочным методом проверены первичные бухгалтерские, финансовые документы, отчеты, бухгалтерские регистры, договоры, контракты, Устав Общества с изменениями и дополнениями, внутренние положения Общества.

2. Общие сведения об Обществе.

АО «Ковровское ПАТП» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21.12.2001 года № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества", Федеральным законом от 26.12.1995 года № 208 "Об акционерных обществах", путем преобразования государственного унитарного предприятия Владимирской области «Ковровское пассажирское автотранспортное предприятие», на основании постановления Губернатора Владимирской области от 08.12.2003 г. № 590 «О приватизации государственного унитарного предприятия Владимирской области «Ковровское пассажирское автотранспортное предприятие» и является его правопреемником.

Учредителем Общества является Владимирская область в лице департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области.

Место нахождения: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров.

АО «Ковровское ПАТП» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 2 по Владимирской области за основным государственным регистрационным номером 1043302202228 от 18.03.2004 г.

Единственным акционером является Владимирская область в лице департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области.

Ведение реестра акционеров осуществляет ЗАО «Петербургская центральная регистрационная компания».

Полное наименование: Акционерное общество «Ковровское пассажирское автотранспортное предприятие».

Сокращенное наименование: АО «Ковровское ПАТП».

Место нахождения: Российская Федерация, Владимирская область, город Ковров.

Адрес фактического осуществления деятельности: 601902, Владимирская область, г. Ковров, ул. Долинная, д. 2А.

Устав Общества в новой редакции утвержден общим собранием акционеров (распоряжение директора департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области от 19.09.2014 № 1477).

Общество является юридическим лицом и коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Целью создания Общества является удовлетворение общественных потребностей в результатах своей деятельности и получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление перевозок пассажирскими автобусами на коммерческой основе, в том числе внутригородские, пригородные, междугородние, международные;
- деятельность терминала (автобусных станций, вокзалов);
- организация стоянок для автотранспортных средств;
- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами и запасными частями;
- техническое обслуживание, диагностирование и ремонт легковых автомобилей, грузовых автомобилей и автобусов;
- сдача в аренду имущества;
- медицинские услуги;
- торгово-закупочная деятельность;
- посредническая деятельность;
- оптовая и розничная торговля товарами народного потребления, продуктами питания, сырьем;
- рекламная деятельность.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

В 2014 году общим собранием акционеров АО «Ковровское ПАТП» принято решение о начислении и выплате дивидендов в размере 8,4327 рублей на одну обыкновенную именную акцию, что составляет 20 500 рублей на 2431 штуки данного вида акций (протокол заседания коллегии Департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области от 27.06.2015). Дивиденды перечислены Обществом 13.07.2015.

В Обществе сформирован совет директоров в количестве 5 человек.

За 2015 год было проведено 10 заседаний совета директоров.

3. Имущество Общества, уставный капитал, фонды Общества.

Имущество состоит из основных и оборотных средств, а также иных активов, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе Общества

Общество является собственником имущества, переданного ему в качестве вкладов в уставный капитал его учредителем, а также имущества, полученного в результате своей деятельности.

Чистая прибыль Общества остается в его распоряжении и по решению общего собрания акционеров направляется на формирование фондов, перечисляется в резервы, распределяется между акционерами в виде дивидендов или направляется на другие цели в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Общества на момент утверждения Устава составляет 2 431 000 рубль и разделен на 2431 штук размещенных обыкновенных бездокументарных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1000 рублей.

Размер уставного капитала может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или выпуска дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

Общество вправе, а в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, обязано уменьшить свой уставный капитал.

В соответствии с пунктом 11.7. Устава в Обществе создан Резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала Общества (121 550,0 рублей). В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

4. Деятельность Общества.

В 2015 год Обществом заключены и действовали следующие договоры:

№ п/п	Наименование арендатора, арендуемого имущества, назначение	Срок действия договора	Сумма арендно й платы (без НДС) в месяц, руб.
1	2	3	4
1	Договор № 03/15 от 1.01.15 с ООО «АлексАвто» Помещение в здании контрольно-пропускного пункта и здании административного корпуса, площадь – 17,2 кв.м.	01.01.15- 30.04.15	7 ⁹ 26
2	Договор № 04/15 от 1.01.15 с ООО «ПАТП - пригород» Помещение в здании административного корпуса, площадь – 20,3 кв.м. для использования под офис	01.01.15- 30.04.15	9236.5
3	Договор № 05/15 от 1.01.15 с ООО «ПАТП -сервис», здании административного корпуса, площадь – 33,4 кв.м.	01.01.15- 30.04.15	15197
4	Договор № 01/15 от 1.01.15 с ИП Красильникова О.Н. Помещение в здании контрольно-пропускного пункта, площадь – 2,6 кв.м., для организации торговли с использованием одного торгового автомата кофе и чая модуль SVM6111NB	01.01.15- 30.04.15	1500
5	Договор аренды № 02/15 от 1.02.15 с ИП Сорокин А.В. Производственное помещение, площадь – 97 кв.м. для проведения ремонтных работ	01.02.15- 30.04.15	21340
6	Договор № 19/15 от 1.07.15 с ИП Красильникова О.Н. Помещение в здании контрольно-пропускного пункта, площадь – 2,6 кв.м., для организации торговли с использованием одного торгового автомата кофе и чая модуль SVM6111NB	01.07.15- 31.12.15 доп.соглаш ение от 27.10.15	1400 1540
7	Договор аренды № 20/15 от 1.07.15 с ИП Сорокин А.В. Производственное помещение, площадь – 97 кв.м. для проведения ремонтных работ	01.07.15- 31.12.15 Доп соглашени е от 28.10.15	16975 18672
8	Договор аренды № 10/15 от 1.05.15 с ИП Красильникова О.Н. Помещение в здании контрольно-пропускного пункта, площадь – 2,6 кв.м., для организации торговли с использованием одного торгового автомата кофе и чая модуль SVM6111NB	01.05.15- 30.06.15	1400
9	Договор № 08/15 от 1.05.15 с ООО «ПАТП - пригород» Помещение в здании административного корпуса, площадь – 20,3 кв.м. для использования под офис	01.05.15- 30.06.15	8221,5
10	Договор аренды № 09/15 от 1.05.15 с ООО «ПАТП сервис» Помещение в здании административного корпуса, площадь – 33,4 кв.м.	1.05.15- 30.05.15 Доп.согла шение от 29.05.15	13527 20657,5

1	2	3	4
11	Договор аренды № 12/15 от 1.05.15 с ООО «АлексАвто» Помещение в здании контрольно-пропускного пункта и здание административного корпуса, площадь – 17,2 кв.м.	1.05.15- 30.06.15	6966
12	Договор аренды № 10/15 от 1.05.15 с ИП Красильникова О.Н. Помещение в здании контрольно-пропускного пункта, площадь – 2,6 кв.м., для организации торговли с использованием одного торгового автомата кофе и чая модуль SVM6111NB	1.05.15- 30.06.15	1400
13	Договор № 17/15 от 1.07.15 с ООО «ПАТП - пригород» Помещение в здании административного корпуса, площадь – 20,3 кв.м. для использование под офис	1.07.15- 31.12.15 Доп.согла шение от 27.10.15	8221,5 9033,5
14	Договор аренды № 19/15 от 1.07.15 с ИП Красильникова О.Н. Помещение в здании контрольно-пропускного пункта, площадь – 2,6 кв.м., для организации торговли с использованием одного торгового автомата кофе и чая модуль SVM6111NB	01.07.15- 31.12.15 Доп.согла шение от 27.10.15	1400 1540
15	Договор аренды № 20/15 от 1.07.15 с ИП Сорокин А.В. Производственное помещение, площадь – 97 кв.м. для проведения ремонтных работ	01.07.15- 31.12.15 Доп.согла шение от 27.10.15	16975 18672
16	Договор аренды № 18/15 от 1.07.15 с ООО «ПАТП сервис» Помещение в здании административного корпуса, площадь – 51,5 кв.м.	01.07.15- 31.12.15 Доп.согла шение от 27.10.15	20857,5 22917,5

Задолженность по оплате арендных платежей отсутствует.

5. Учетная политика Общества.

Согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе данного Положения и утверждается руководителем организации.

Учетная политика Общества на 2015 год утверждена приказом генерального директора Общества.

Учетная политика, применяемая Обществом соответствует специфике его деятельности и обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете и отчетности всех факторов хозяйственной деятельности во всех существенных отношениях;
- своевременное во всех существенных отношениях отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия.

Информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, соответствует принятым Обществом способам ведения бухгалтерского учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Учетная политика, принятая на отчетный год, соблюдается в течение отчетного года. Ведение аналитического и синтетического учета осуществляется в соответствии с выбранной организационно-правовой формой и методами бухгалтерского учета.

В Обществе применяются типовые формы первичной учетной документации, разработанные и утвержденные Минфином России, Госкомстатом России.

Однако, в ходе проверки выявлено, что в учете Общества в составе расходов будущих периодов есть активы, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, которые отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности: расходы на сертификацию.

Считаем, что необходимо внести соответствующее изменение в учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета и отражать указанные активы в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

В соответствии с п. 6.1 учетной политики решение о создании резерва сомнительных долгов принимается предприятием исходя из совокупности норм, установленных п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, п. 6 ПБУ 1/2008 (в части требования осмотрительности) и ПБУ 21/2008. Однако, на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Также, согласно учетной политике Общество, не являясь малым, в проверяемом периоде не создает оценочное обязательство по оплате отпускных. Обязательство перед сотрудниками по выплате отпускных за отработанное ими время удовлетворяет условиям, перечисленным в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», следовательно, Общество обязано создавать на каждую отчетную дату оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков. Считаем необходимым, в учетной политике Общества на 2016 год утвердить порядок создания резерва расходов на оплату отпусков путем отражения оценочного обязательства в порядке, установленном ПБУ 8/2010. Для минимизации трудозатрат резервирование в бухгалтерском учете производить аналогично формированию резерва на оплату отпусков в налоговом учете (ст.321.1 НК РФ).

6. Проведение инвентаризации Общества.

Согласно пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфином России от 29.07.1998 №34н, и пункта 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфином России от 28.12.2001 №119н, проведение инвентаризации обязательно, в том числе, при составлении годовой бухгалтерской отчетности, (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

В соответствии с учетной политикой Общества инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом

Минфина от 13.06.1995 № 49. В соответствии с абзацем 4 пункта 1.5 Методических указаний инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась предприятием по состоянию на 31.12.2014 г. в соответствии с приказом № 124-К от 23.12.14 г.

В отчетном периоде инвентаризация основных средств не проводилась.

Для выявления фактического наличия имущества и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности АО «Ковровское ПАТП» в соответствии с приказами №235 от 31.12.2015г. и №222 от 17.12.2015г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей на складах по состоянию на 25.12.15г.

В целях проведения инвентаризации создана инвентаризационная комиссия.

Результаты инвентаризации занесены в инвентаризационные описи №1 от 17.12.15 и №2 от 31.12.15г. Оформление инвентаризационной описи ТМЦ в существенных отношениях соответствует требованиям Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49, предъявляемых к заполнению первичных документов по оформлению результатов инвентаризации, а именно: на последней странице описей указана общая сумма по описи, исправлений нет. Описи подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами. В конце описей материально-ответственными лицами дана расписка, подтверждающая проверку комиссией всех ценностей в натуре в присутствии комиссии, внесение ценностей в опись и отсутствии претензий к инвентаризационной комиссии.

Также в 2015 году для выявления обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2015 г. (приказ № 239 от 31.12.15) в Обществе была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности отражены в акте инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами (акт №2 от 31.12.2015).

Наиболее крупными организациями-кредиторами являются:

- ООО «Владимиртеплогаз» (счет 60.01) – 781 тыс. руб.
- ООО «Торговый дом «Владокс» (счет 60.01) – 385 тыс. руб.

Наиболее крупными организациями-дебиторами являются:

- ООО «АлексАвто» (счет 62.01) – 907 тыс. руб.
- ООО «ПАТП плюс» (счет 62.01) – 5257 тыс. руб.
- ООО «ПАТП-экспресс» (счет 62.01)- 729 тыс. руб.
- ООО «ПАТП_пригород» (счет 62.01) – 333 тыс. руб.
- ООО «ПАТП-резерв» (счет 62.01) – 421 тыс. руб.

Имеются акты сверки с ООО «ПАТП плюс» и ООО «ПАТП-экспресс», с другими дебиторами.

По результатам инвентаризации в связи с истекшим сроком исковой давности и решением суда об отказе на право получения денежных средств произведено списание безнадежной дебиторской задолженности (приказ №238-К от 31.12.15) в размере 1646 тыс. руб.:

- ООО «ПАТП-район» - 395916,68 руб.
- ООО «ПАТП-маршрутное такси» - 310000 руб.
- ООО «ПАТП-город» - 939859,7 руб.

В Обществе ведется постоянная работа по сверке взаимных расчетов с контрагентами, обеспечено отражение в бухгалтерской отчетности согласованных и тождественных сумм по расчетам с контрагентами.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2015 г. составила 8626 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составила 3105 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2015 г. составила 7400 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность составила 781 тыс. руб.

7. Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1:С Предприятие» с использованием дополнительных регистров учета, соответствующих специфике Общества.

Бухгалтерский учет ведется ежемесячно, первичные документы подшиты по месяцам с января по декабрь. Первичные документы подписаны ответственными лицами.

Кассовая книга ведется компьютерным способом с последующей распечаткой в конце месяца. Кассовая книга имеется. Страницы подписаны кассиром и главным бухгалтером. Кассовая книга прошита, пронумерована, скреплена печатью и подписями генерального директора и главного бухгалтера Общества.

8. Данные об открытых расчетных счетах.

Для осуществления безналичных расчетов Обществом открыты следующие расчетные счета:

- р/с 40702810910160100901 в Отделении №8611 Сбербанка РОССИИ г. Владимир;

- р/с 40702810100270006718 в Филиале ВРУ ПАО "МИНБ" Г.ВЛАДИМИР.

В иной валюте денежных средств Общество не имеет.

Для проверки движения денежных средств на расчетных счетах Общества проведена сверка записей в главной книге с выписками банков. Нарушений и замечаний по результатам сверки нет.

9. Кредитные и заемные средства.

Общество в 2015 году не использовало кредитные и заемные средства. Остатков по счетам учета кредитных средств на начало и конец года не имело.

10. Основные средства Общества.

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 на предприятии активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении следующих обязательных условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В соответствии с п. 1.3 учетной политики начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Земельные участки, принадлежащие АО «Ковровское ПАТП», на 31.12.15г.

Земельный участок	Первоначальная стоимость, руб.
Земельный участок площадью 24 361 кв.м. кадастровый номер 33:20:011101:1153	868 397,41
Земельный участок площадью 3 300 кв.м. кадастровый номер 33:20:011101:1152	117 635,21
Итого	986 032,62

Анализ наличия и движения основных средств

Показатели	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года	Изменение за год	
					абсолютно е	в % к величинам на начало года
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.2)	7 (гр.6/гр.2*100)
Здания,	4 570			4 570	0	0,0
Машины и оборудование	1 483			1 483	0	0,0
Транспортные средства	759	400		1 159	400	52,7
Сооружения	931	140		1 071	140	15,0
Земельные участки	1 116		(130)	986	(130)	(11,6)
Офисное оборудование	591			591	0	0,0
Другие виды ОС	73			73	0	0,0
Итого	9 523	540	(130)	9 933	410	4,3%

В Обществе обеспечивается учет основных средств по видам объектов и по местам их фактической эксплуатации.

Поступление объектов основных средств в 2015 году

Наименование основного средства	Первоначальная стоимость, руб.	Первичный документ
Система молния-защиты (ГЗС), 4377	140 000	Акт ОС-1а № 1 от 31.03.2015г.
Автобус MERCEDES-BENZ O 405 № 12, 4382	400 000	Договор купли-продажи от 01.04.15г., акт №1 от 01.04.15г. (форма ОС-1)
Итого	540 000	

По данным бухгалтерской отчетности Общества (таблицы «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в 2015 году выбыло основных средств на сумму 335 тыс. руб., что подтверждается данными аналитического учета (продано 3 объекта первоначальной стоимостью 87,2 тыс. руб.; списано 18 объектов первоначальной стоимостью 247,5 тыс. руб.).

По итогам проведенного открытого аукциона (протокол от 07.04.15г.) в проверяемом периоде земельный участок 3632 кв.м. (кадастровый номер 33:20:011101:1137) продан ООО «ЕМК» (акт о приеме-передаче от 10.04.15г. №ОС-1), продажная стоимость 5511051,52 руб. (передаточный акт от 21.04.15г.), первоначальная стоимость – 129470 руб. финансовый результата от сделки – прибыль в размере 5381581 руб.

Другого выбытия объектов основных средств в проверяемом периоде не было.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2015г. совпадает с данными аналитического учета и составляет 2894 тыс. руб. (стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса).

11. Формирование финансовых результатов.

Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденной приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденной приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода в разрезе обычных и прочих видов деятельности, осуществляемых Обществом в 2015 году и предыдущем периоде.

**Сравнение данных бухгалтерского учета с данными отчетности за 2015
год по доходам и расходам по обычным видам деятельности**

Период	Выручка (90.01.1), руб.	Выручка (90.01.2), руб.	Всего выручка, руб.	Себесто- имость (90.02.1), руб.	Себестоимо- сть (90.02.2), руб.	Всего себестоимо- сть, руб.	Всего прибыль/у- быток от продаж
1	2	3	4 (гр.2+гр.3)	5	6	7(гр.5+гр.6)	8(гр.4-гр.7)
январь	1 659 948,24	2 966,50	1 662 914,74	1 817 340,24	2 456,81	1 819 797,05	-156 882,31
февраль	1 649 741,26	29 171,00	1 678 912,26	1 673 911,95	36 788,99	1 710 700,94	-31 788,68
март	1 709 917,25	578 699,22	2 288 616,47	1 680 503,51	661 773,81	2 342 277,32	-53 660,85
апрель	1 547 238,04	970 383,18	2 517 621,22	1 882 297,80	633 565,94	2 515 863,74	1 757,48
май	1 408 107,52	1 073 735,92	2 481 843,44	1 156 010,98	825 614,87	1 981 625,85	500 217,59
июнь	1 218 753,76	1 102 979,10	2 321 732,86	1 337 912,57	1 066 186,95	2 404 099,52	-82 366,66
июль	1 422 850,21	1 180 255,90	2 603 106,11	1 209 084,63	1 123 787,82	2 332 872,45	270 233,66
август	1 272 013,69	1 158 106,82	2 430 120,51	1 043 326,71	1 133 288,04	2 176 614,75	253 505,76
сентябрь	1 413 181,64	1 076 710,72	2 489 892,36	1 335 699,95	1 090 965,73	2 426 665,68	63 226,68
октябрь	1 335 894,31	908 318,32	2 244 212,63	1 187 261,19	1 095 434,34	2 282 695,53	-38 482,90
ноябрь	1 361 020,58	862 649,22	2 223 669,80	1 305 435,92	1 171 679,70	2 477 115,62	-253 445,82
декабрь	1 551 017,63	888 725,60	2 439 743,23	1 564 253,90	1 213 697,66	2 777 951,56	-338 208,33
итого	17 549 684,13	9 832 701,50	27 382 385,63	17 193 039,35	10 055 240,66	27 248 280,01	134 105,62
Прибыль от продаж по данным строки 2200 "Отчета о финансовых результатах", тыс. руб.							134
Отклонение, тыс. руб.							0

Прочие доходы АО «Ковровское ПАТП» в 2015 г.

Наименование дохода	Сумма, руб.
Госпошлина	19 849,00
Поступление материальных ценностей с производства	3 127,71
Возмещение расходов	15 100,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	5 511 051,52
Прочие внереализационные доходы (расходы)	171 200,60
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4,25
Итого	5720333,08

За 2015 год выручка от продажи товаров, работ, услуг (без учета НДС) в целом по Обществу составила 27,4 млн. руб. Наибольший удельный вес в общей выручке за 2015 год составляют услуги по ремонту и ТО автотранспортных средств – 32,93 % и пассажирские перевозки – 35,91 %.

Общество осуществляет сдачу имущества в аренду, выручка от сдачи имущества составляет 4,09 % общей выручки, стоянка – 13,02%.

При этом надо отметить, что у акционерного общества имеются основные фонды, которые в отчетном году не использовались или использовались частично (нежилые помещения). Более эффективное управление внеоборотными активами

Общества могло принести дополнительный доход и в целом повлиять на улучшение финансово-экономических показателей деятельности акционерного общества.

Себестоимость оказанных услуг за 2015 год составила 27,3 млн.руб. и увеличилась по сравнению с аналогичным показателем 2014 года на 7,8 млн.руб.

По статье «Затраты на оплату труда» расходы выросли.

Величина расходов по статье «Материальные затраты» сохранилась на прежнем уровне.

Чистые активы за отчетный период увеличились на 705 тыс. руб. Чистые активы общества в 2015 году превышают уставный капитал на 2937 тыс. руб. Чистые активы общества в 2015 году превышают сумму уставного капитала и резервного фонда на 2815 тыс. руб.

Анализ финансового состояния Общества

В ходе аудита были выделены три основные группы показателей финансового состояния предприятия: показатели ликвидности и платежеспособности, показатели оборачиваемости, показатели рентабельности.

Расчет относительных показателей финансового состояния предприятия

Наименование показателя	На 01.01.2015	На 31.12.2015	Норматив	Назначение
Показатели ликвидности				Характеризуют удовлетворительность структуры баланса
Коэффициент текущей ликвидности = стр.1200 / (1500-1530-1540)	0,23	0,30	2	Значение показателя менее 2 - структура баланса считается неудовлетворительной. Значение показателя равное или более 2 - клиент считается платежеспособным
Коэффициент абсолютной ликвидности = стр.(1240+1250) / (1500-1530-1540)	0,002	0,001	0,2 (рек)	Если значение показателя менее 0,2, то финансовое состояние считается неустойчивым, т.к. менее 20% долга покрыто наиболее надежными средствами. Если значение показателя больше или равно 0,2, то положение клиента удовлетворительно.
Коэффициент обеспеченности собственными средствами = стр.(1300-1100) / 1200	-3,37	-2,38	0,1	Если показатель менее 0,1 - структура баланса заемщика может признаваться неудовлетворительной
Показатели платежеспособности				Характеризуют структуру долга
Коэффициент достаточности чистых активов = стр. 3600 ф.3/ стр.1310 ф.1	156,39	133,31	больше 1	Характеризует соответствие объемов чистых активов требованиям нормативных актов
Коэффициент независимости (автономии) = стр. (1300+1530+1540) / 1700	0,18	0,11	0,5 (рек)	Характеризуют структуру долга заемщика. Если показатель менее 0,5, то риск для банка при выдаче ссуды таким клиентам велик, т.к. у них слишком большая доля привлеченных средств.

Наименование показателя	На 01.01.2015	На 31.12.2015	Норматив	Назначение
Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам = стр. (1510+ 1520+ 1550) х Т / N, где: <i>N – Валовая выручка по оплате – выручка без вычетов от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;</i> <i>T – количество месяцев в отчетном периоде</i>	4,95	5,28	нет	Определяет текущую платежеспособность организации, объемы её краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки.

На основании полученных показателей ликвидности и платежеспособности в 2015 году можно сделать следующие выводы:

- 1) По состоянию на конец отчетного периода показатели ликвидности соответствуют нормативным значениям (кроме абсолютной ликвидности), что говорит об удовлетворительной структуре баланса и об устойчивом финансовом положении Общества;
- 2) Значение показателей платежеспособности положительно характеризует структуру долга Общества как потенциального заемщика. Период возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки остался примерно на одном уровне. Следует отметить, что размер чистых активов предприятия на конец отчетного периода значительно выше размера уставного капитала (в 2,2 раза), что обеспечивает независимость Общества.

Показатели оборачиваемости

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Назначение
Коэффициент обеспеченности оборотными средствами = стр. 1200 / K, <i>где K = N / T</i> <i>N – Валовая выручка по оплате – выручка без вычетов от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;</i> <i>T – количество месяцев в отчетном периоде</i>	4,4	4,3	Данный показатель оценивает скорость обращения средств, вложенных в оборотные активы. Показатель дополняется коэффициентами оборотных средств в производстве и в расчетах, значения которых характеризуют структуру оборотных активов организации.
Коэффициент оборотных средств в производстве = стр. (2110 + 1220) – стр. 1215 / K	0,30	0,26	Коэффициент оборотных средств в производстве характеризует оборачиваемость товарно-материальных запасов организации. Значения данного показателя определяются отраслевой спецификой производства, характеризуют эффективность производственной и маркетинговой деятельности организации.

Коэффициент оборотных средств в расчетах = стр.(1200 – 1210 – 1220 + 1215) / К	4,1	4,0	Коэффициент оборотных средств в расчетах определяет скорость обращения оборотных активов организации, не участвующих в непосредственном производстве. Показатель характеризует в первую очередь средние сроки расчетов с организацией за отгруженную, но еще не оплаченную продукцию, то есть определяет средние сроки, на которые выведены из процесса производства оборотные средства, находящиеся в расчетах
--	-----	-----	---

Показатели оборачиваемости не имеют значительного изменения на начало и конец отчетного периода, что свидетельствует о постоянстве скорости обращения оборотных средств и их достаточности для хозяйственной деятельности и обеспечения Общества.

Показатели рентабельности

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение (+/-)	Назначение
Рентабельность оборотного капитала = стр.2400 ф.2 / стр.1200 ф.1	0,006	0,074	0,07	Определяет, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы
Рентабельность продаж = стр. 2200 / 2110	0,014	0,005	-0,01	Определяет, сколько рублей прибыли получено организацией в результате реализации продукции на один рубль выручки
Рентабельность активов по чистой прибыли = стр. 2400 ф.2 / стр.1600 ф.1	0,004	0,057	0,053	Характеризует степень эффективности использования имущества организации и квалификацию менеджмента предприятия
Норма чистой прибыли = стр. 2400 ф.2 / стр. 2110 ф.2	0,002	0,026	0,024	Характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации

Практически все показатели рентабельности в анализируемом периоде имеют тенденцию к увеличению (кроме рентабельности продаж). Показатель нормы чистой прибыли в отчетном периоде увеличился, что говорит о положительной динамике уровня доходности хозяйственной деятельности Общества.

Таким образом, финансовое состояние Общества на конец отчетного периода можно признать устойчивым, структуру баланса – удовлетворительной.

12. Данные по проверкам Общества налоговыми органами и иными внешними контролирующими органами.

1. С 12 марта 2015 года проведена проверка департаментом имущественных и земельных отношений администрации области по проверке устранения нарушений, выявленных в ходе проверки сохранности и использования имущества Акционерного общества «Ковровское ПАТП».

По результатам проверки к генеральному директору Общества Палаткину В.И. применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

13. Предоставление налоговых деклараций.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, в связи с чем представляет следующие декларации:

- декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
 - декларация по транспортному налогу;
 - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
 - декларация по земельному налогу;
 - расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования.
- данные декларации за 2015 год имеются, сдача деклараций подтверждена протоколами налогового органа. Нарушений в сроках сдачи деклараций не выявлено.

14. Аудитор Общества

Аудитором Общества на 2015 год утверждено ООО «Агентство по работе с промышленными предприятиями» г.Владимир. Аудиторское заключение составлено на 31.03.2016 года, выдано положительное аудиторское заключение.

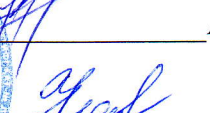
ВЫВОДЫ:

1. Имеются недочеты в учетной политике Общества.
2. Имеются недочеты в ведении бухгалтерского учета.
3. Имеются недочеты в работе с дебиторами по взысканию дебиторской задолженности.

Члены ревизионной комиссии:



 И.В. Некрасов

 А.С. Сеньков

 Н.Г. Черентаева