

Заключение
ревизионной комиссии ОАО «Аэропорт «Элиста» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год

31.05.2019г.

г.Элиста

На основании ФЗ «Об акционерных обществах», Устава общества, Положения о ревизионной комиссии Общества, ревизионная комиссия, избранная в соответствии с распоряжением Теруправления Росимущества в Республике Калмыкия от 15.06.2018г. № 78-р «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт «Элиста»», в составе: Полухиной Т.Л., Чеботаревой Л.В. и Тюрбеевой В.В. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год.

Целью деятельности ревизионной комиссии является:

Подтверждение:

- достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества,
- сохранности активов;
- соблюдения Обществом применимого федерального законодательства;
- соблюдения Обществом своих нормативных актов и требований регулирующих органов.

Направления проверки:

- организация деятельности Общества;
- система внутреннего контроля;
- особенности учета и планирования в Обществе, учетная политика, финансовый анализ;
- 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.;
- ведение реестра акционеров;
- соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих его деятельность;
- постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции;
- анализ проверок налоговых органов, ФКЦБ и других органов, имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе.

Организация деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является: обеспечение приема и выпуска, технического обслуживания воздушных судов (ВС), эксплуатации аэродрома, аэровокзала, почтово-грузовых комплексов, средств хранения и заправки горюче-смазочных материалов (ГСМ), обслуживание пассажиров, багажа, обеспечение бортовым питанием.

Органами управления Общества являются: общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор.

Совет директоров Общества (избран распоряжением Теруправления от 15.06.2018 г. №78-р):

Петрушкин Баатр Юрьевич – руководитель Теруправления Росимущества в РК,
Председатель Совета директоров;

Члены Совета директоров:

Лиджигоряев Джангар Олегович - заместитель руководителя Теруправления Росимущества в РК;

Дорджиев Савр Лиджиевич – начальник отдела по земельным ресурсам, арестованному и конфискованному имуществу Теруправления Росимущества в РК;

Джапова Инга Ивановна - начальник отдела по управлению и распоряжению федеральным имуществом Теруправления Росимущества в РК;

Черняев Санал Александрович - ведущий специалист-эксперт отдела по земельным ресурсам, арестованному и конфискованному имуществу Теруправления Росимущества в РК.

Генеральный директор Общества - Максимов Батр Викторович (переназначен распоряжением Теруправления от 14.03.2017 г. №31-р).

Система внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией Общества и аудиторской организацией.

В 2018 году ревизионная комиссия Общества избрана в соответствии с распоряжением Теруправления от 15.06.2018г. № 78-р «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт «Элиста»».

Аудиторская организация (ООО «РНК Аудит» (ИНН 7604284100, г.Ярославль, ул.Свободы, дом 46) отобрана Обществом на конкурсной основе в апреле 2019 года и утверждена распоряжением Теруправления от 10.04.2019г. № 30-р.

Особенности учета и планирования в Обществе, учетная политика, финансовый анализ.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2018г. являлись:

Максимов Б.В.- генеральный директор Общества;

Шпакова Т.И. – главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия, версия 7.7» и параллельно в новой версии 8.3 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».

Годовая инвентаризация ТМЦ в 2018 году проводилась в соответствии с приказом генерального директора Общества от 17.12.2018г. №160\1. Инвентаризация основных средств в 2018 году не проводилась (проводится раз в три года).

Результаты инвентаризации оформлены Актом №21 от 31.12.2018г.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества ООО «РНК Аудит» проведена аудиторская проверка годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2018 год в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ и

ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. №315-ФЗ и подготовлено аудиторское заключение от 31.05.2019г.

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2018 год по итогам деятельности Обществом получен убыток в размере 6 820 тыс. руб.

Таблица 1 - Финансовые показатели Общества в 2017- 2018г.г.

тыс.руб.

| Наименование строки | 2017 год | 2018 год |
|--|--------------|--------------|
| Основные средства, в т.ч.: | 60438 | 68550 |
| - основные средства | 3537 | 11656 |
| -незавершенное строительство | 56901 | 56893 |
| -приобретение объектов | - | |
| Запасы | 3131 | 3862 |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 2341 | 6017 |
| расчеты с персоналом по прочим операциям | | (9) |
| Финансовые вложения | 690 | 690 |
| Денежные средства | 146 | 289 |
| Прочие оборотные активы | 15 | 34 |
| Баланс | 66755 | 79454 |
| Наименование строки | 2017 год | 2018 год |
| Капитал и резервы, в т.ч.: | (188029) | (146808) |
| уставный капитал | 39920 | 39920 |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (227949) | (186728) |
| Долгосрочные обязательства | 515 | 515 |
| Краткосрочные обязательства, всего: | 254269 | 225748 |
| Кредиторская задолженность, в т.ч.: | 254269 | 225748 |
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31515 | 36054 |
| - расчеты с покупателями и заказчиками | 120 | 65 |
| - расчеты по налогам и сборам | 103870 | 104580 |
| - расчеты с государственными внебюджетными фондами | 98628 | 58550 |
| - расчеты с персоналом по оплате труда | 186 | 125 |
| - расчеты с подотчетными лицами | 3 | 3 |
| - расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 19947 | 25497 |
| - доходы будущих периодов | - | - |
| Баланс | 66755 | 79454 |

В 2018 году балансовая стоимость основных средств существенно изменилась, что связано с приобретением и модернизацией основных средств на сумму 10 246 тыс.руб.

Задолженность по обязательным платежам в общей сумме кредиторской задолженности составляет: в 2017 году-79,7%, в 2018 году- 72,3%.

Таблица 2 - Финансовые показатели

Общества в 2017-2018г.г.

тыс.руб

| Показатели | 2017 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Выручка | 10818 | 18971 |
| Себестоимость | 40731 | 54692 |
| Чистая прибыль (убыток) | (23490) | (7826) |
| Затраты на 1 рубль продаж (отношение себестоимости к выручке) | 3,77 | 2,88 |

Согласно данным Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2018г., размер выручки увеличился на 8153 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом, и уменьшился размер убытка в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 15664 тыс.руб.

В 2018 году Обществом от основной хозяйственной деятельности получено доходов в размере всего 18971 тыс.рублей, себестоимость же оказываемых услуг составила 54692 тыс.рублей. Доходы от хозяйственной деятельности Общества только на 34,7% покрывают расходы Общества. Большую часть расходов Общество возмещает за счет средств республиканского бюджета, выделяемых по республиканской целевой программе «Развитие транспортного комплекса Республики Калмыкия». Так в 2018 году Обществу было выделено по этой программе 37 268 165,55 рублей.

Эти средства направляются, прежде всего, 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, а также на погашение задолженности по оплате труда. Все остальные обязательства Общества, в том числе задолженность по обязательным платежам (государственные внебюджетные фонды, налоги и сборы) остаются непогашенными.

Среднесписочная численность работников в 2018 году составляла 140 человек, было начислено и выплачено заработной платы- 26 637 тыс.руб.

Заработная плата сотрудникам Общества в отчетном периоде начислялась 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.

Обязательные платежи по НДФЛ, ФСС и ПФР Обществом не осуществляются, из-за отсутствия денежных средств. Просроченная задолженность по выплате заработной платы отсутствует, текущая задолженность по заработной плате перед работниками Общества по состоянию на 31.12.2018 г. составила 125,0 тыс.руб.

Бухгалтерская служба Общества состоит из 3 человек. Бухгалтер- кассир – Бемм Г.В. Помещение кассы имеет металлическую дверь, на окнах металлические решетки, помещение подключено к сигнализации, ежедневно сдается на пульт охраны. Кассовые книги пронумерованы, скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

В кассу поступают денежные средства от реализации авиабилетов, проживания в гостинице. Из кассы они расходуются на оплату заработной платы, приобретение ГСМ.

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.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет.

По состоянию на 31.12.2018г. на балансе Общества значилось 34 объекта недвижимости, в том числе 2 объекта (здание аэровокзала и здание гостиницы) принадлежат Обществу на праве собственности, 32 объекта - в соответствии с передаточным актом от 27.12.2005г., 8 объектов недвижимости (казна РФ) используется обществом на праве аренды и 9 объектов - на праве безвозмездного пользования (хозяйственное ведение ФГУП «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)).

Неиспользуемые обществом объекты недвижимости находятся на территории Аэропорта обособленно, за пределами города и населенных пунктов и в этой связи перспектива использования этих объектов в целях улучшения финансового состояния общества отсутствует.

Фактов незаконного изъятия, отчуждения объектов недвижимости в анализируемый период не установлено.

На момент проверки, в Обществе имелись техническая документация и свидетельство о праве собственности на 2 объекта недвижимости (аэровокзал и гостиница). На остальные 32 объекта недвижимости изготовлены технические паспорта, но право собственности Общества не зарегистрировано.

Остаточная стоимость основных средств (в т.ч. незавершенное строительство) по состоянию на 31.12.2018г. составляет 68 550 тыс.руб.

В 2018г. переоценка Обществом не проводилась.

Контроль ведения реестра.

Ведение реестра акционеров осуществляется ЗАО «ВТБ Регистратор» (Элистинское представительство), Москва, ул.Правды, дом 23. Местонахождение представительства - Республика Калмыкия, г.Элиста, 6 микрорайон, д.2, к.1.

Соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих деятельность общества.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, ФЗ «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления, внутренними Положениями и иными законодательными актами.

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.

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

Общество осуществляет банковские операции в банке в российской валюте:

- в Ставропольском отделении №5230 филиала ПАО «Сбербанк России», г.Ставрополь (№ счета 40702810660300109274). Счет открыт 25.01.2006г., в настоящее время операции по счету приостановлены по решению ИФНС России по г.Элиста.

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

При проверке хранения документов нарушений не установлено.

Анализ проверок налоговых органов, и других органов, имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе.

За отчетный период в Обществе были проведены следующие проверки:

1. С 02.04.2018 г. по 13.04.2018г. – проверка Нижне-Волжского управления Ростехнадзора. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
2. С 16.04.2018г. по 16.05.2018г. – проверка УГАН НОТБ ЮФО Ространснадзора. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
3. С 30.07.2018г. по 02.08.2018г. и с 01.10.2018г. по 03.10.2018г. - проверки Южного МТУ Росавиации. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
4. С 06.06.2018г. по 11.07.2018г. - проверка Республиканской службы финансово-бюджетного контроля за 2016-2017г.г. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
5. С 01.02.2018г. по 28.02.2018г. – проверка ГУ Региональное отделение ФСС РФ по РК за 2015-2016 г.г. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
6. 28.09.2018г.- проверка Трудинспекции РК и СТП. Выявленные нарушения устранены Обществом в установленные сроки.
7. В мае 2019 года ООО «Росналогконсалтинг Аудит» (ООО «РНК Аудит») проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год.

На основе проведенных процедур Аудитор полагает, что допущение о непрерывности деятельности не соблюдается в отношении отчетности Общества за 2018 год. У Аудитора имеются сомнения по поводу возможности продолжения деятельности данного экономического субъекта и исполнения им своих обязательств в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По мнению аудиторов, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение:

Бухгалтерская отчетность Общества не содержит существенных искажений и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2018г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. Проект годового отчета Общества за 2018 год соответствует

примерной структуре годового отчета акционерного общества, акции которого находятся в федеральной собственности, утвержденной постановлением Правительства РФ от 31.12.2010г. №1214. В отчете в полном объеме отражена информация о мерах, принятых Обществом и результатах этих мер, направленных на выполнение задач, поставленных Президентом РФ и Правительством РФ.

Решение о начислении дивидендов в 2018 году за 2017 год Обществом не принималось в связи с тем, что по итогам 2017 года Обществом получен убыток (распоряжение Теруправления от 15.06.2018г. №78-р).

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества и рекомендует годовой отчет Общества, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков к утверждению на годовом общем собрании акционеров в 2019 году.



(Полухина Т.Л.)



(Чеботарева Л.В.)



(Тюрбеева В.В.)

31.05.2019г.