

Заключение  
ревизионной комиссии открытого акционерного общества  
«Жилищно-коммунальное управление» по годовому отчету за 2012 год

г.Мегион

«14» июня 2013

Руководствуясь положением о ревизионной комиссии ОАО «Жилищно-коммунальное управление», утвержденным решением акционера ОАО «ЖКУ» №50 от 21.01.2010, ревизионная комиссия в составе заместителя начальника управления по бюджетному учету администрации города Канаевой Наили Назимутдиновны, начальника отдела регулирования тарифов (цен) муниципальных предприятий и учреждений департамента экономической политики администрации города Лищук Галины Евгеньевны, начальника службы по бухгалтерскому учету, главного бухгалтера департамента муниципальной собственности администрации города Бойковой Натальи Федоровны осуществила проверку годового отчета открытого акционерного общества «Жилищно-коммунальное управление» за 2012 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность открытого акционерного общества «Жилищно-коммунальное управление» за проверяемый период являются:

Генеральный директор – Курушин Александр Степанович.

Главный бухгалтер – Иванив Галина Борисовна.

Проверка проводилась по следующим вопросам:

1. Согласованность статей баланса и различных форм отчетности.
2. Проверка правильности составления баланса, отчетной документации открытого акционерного общества «Жилищно-коммунальное управление» (далее - ОАО «ЖКУ»).
3. Проверка своевременности расчетов с бюджетом.

При проведении проверки ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации, а также принципами объективности и независимости.

В ходе проверки ревизионной комиссией были рассмотрены следующие представленные ОАО «ЖКУ» документы:

- 1) Аудиторское заключение ООО «Аудиторская фирма «ТАУ-АУДИТ» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Жилищно-коммунальное управление» за 2012 год;
- 2) Бухгалтерская отчетность за 2012 год;
- 3) Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год.

Источниками получения информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЖКУ» за проверяемый период являлись: годовая бухгалтерская отчетность, аудиторское заключение, пояснительная записка к годовому отчету, документы, предоставленные в рамках проведения проверки:

- 1) Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, сроков их возникновения;
- 2) Дополнительная расшифровка прочих расходов.

По итогам работы за 2012 год ОАО «ЖКУ» достигнуты следующие показатели:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка	103199
Себестоимость продаж	(107149)
Валовый убыток	(3950)
Коммерческие расходы	(31)
Убыток от продаж	(3981)
Проценты к получению	38
Прочие доходы	26506
Прочие расходы	(14219)
Прибыль до налогообложения	8344
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	0
постоянные налоговые обязательства	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	(24)
Изменение отложенных налоговых активов	(2324)
Прочее	(733)
Чистая прибыль	5263

Размер чистой прибыли ОАО «ЖКУ» за 2012 год составил 5263,0 тыс. руб., за 2011 год размер чистого убытка составлял 29 777,0 тыс. руб.

В общей сумме убытка от продаж на 2 346,0 тыс.руб. увеличилась доля убытка по оказанным населению жилищно-коммунальным услугам (в 2011 году убыток составлял 11 952,0 тыс.руб., в 2012 году – 14 298,0 тыс.руб.).

Размер чистых активов за 2012 год составил 27 006,0 тыс. руб., за 2011 год 21 743,0 тыс. руб. На протяжении пяти лет подряд чистые активы ОАО «ЖКУ» меньше уставного капитала. Статьей 99 Гражданского кодекса Российской Федерации закреплено, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано принять меры, предусмотренные статьей 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах». При этом, если после принятия мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества (пункт 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Вопрос об уменьшении уставного капитала и ликвидации общества находится в компетенции общего собрания акционеров (пункты 3,7 статьи 48 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 24,2% за анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы

предприятия на удовлетворительный уровень.

В 2012 году ОАО «ЖКУ», в целях приведения стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной уставного капитала, реализовало не востребованные для деятельности общества активы с одобрения совета директоров (наблюдательного совета) (протокол от 20.09.2012, протокол от 05.05.2012):

- незавершенное строительством здание столовая-магазин;
- арочный склад №1;
- столярный цех;
- цех металлоконструкций.

Прибыль от реализации объектов составила 5 203,0 тыс. руб.

Денежные средства, полученные в результате отчуждения незавершенного строительством здания в сумме 3 000 тыс.руб., направлены на погашение кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе:

- на уплату НДС – 520,8 тыс.руб.;
- на уплату страховых взносов – 2 479,2 тыс.руб.

Денежные средства от реализации арочного склада №1, столярного цеха и цеха металлоконструкций в 2012 году не поступали.

Ревизионной комиссией по результатам проверки подтверждается достоверность данных, содержащихся в отчете.

Существенное увеличение прочих доходов ОАО «ЖКУ» в 2012 году обусловлено реализацией не востребованных для деятельности общества активов. В сравнении с 2011 годом прочие доходы увеличились на 12 376 тыс.руб. и составили 26 506 тыс.руб.

В сравнении с 2011 годом в 2012 году прочие расходы сократились на 9 043 тыс.руб. и составили 14 219 тыс.руб., основная часть из которых:

- остаточная стоимость выбывших основных средств – 1 384 тыс. руб.
- стоимость выбывшего незавершенного строительства – 9 410 тыс. руб.

Существенно снизились расходы на пени и штрафы в 2012 году. Сумма расходов на уплату пени и штрафов составила 19 тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение составило 2 515 тыс.руб, что положительно повлияло на финансовый результат отчетного года.

Активы ОАО «ЖКУ» за 2012 год увеличились на 6 966 тыс.руб. Рост величины активов ОАО «ЖКУ» связан с ростом следующих статей баланса:

- дебиторская задолженность – увеличение на 22 889 тыс.руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты – увеличение на 1 805 тыс.руб.;
- запасы – увеличение на 1 304 тыс.руб.

Рост дебиторской задолженности в основном связан с реализацией не востребованных для деятельности общества активов в декабре 2012 года. Объекты недвижимости реализованы с рассрочкой равными взносами на 24 мес. Общая сумма дебиторской задолженности от реализации имущества по состоянию на 31.12.2012 составила 12 860 тыс.руб. Незавершенное строительством здание столовая-магазин реализовано с рассрочкой на 6 мес. Общая сумма дебиторской задолженности от реализации незавершенного строительством здания по состоянию на 31.12.2012 составила 3 017 тыс.руб.

Предложения:

- 1) Привести в соответствие величину уставного капитала со стоимостью чистых активов.

- 2) Своевременно производить оплату поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, погашений прочих обязательств.
- 3) Активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности за жилищно-коммунальные услуги, оказываемые населению.
- 4) При исполнении договорных обязательств обеспечить документооборот, препятствующий образованию просроченной дебиторской задолженности.

Члены ревизионной комиссии:

Заместитель начальника управления по  
бюджетному учету администрации города



Канаева Н.Н.

Начальник отдела регулирования тарифов  
(цен) муниципальных предприятий и  
учреждений департамента экономической  
политики администрации



Лищук Г.Е.

Начальник службы по бухгалтерскому учету,  
главный бухгалтер департамента  
муниципальной собственности администрации  
города



Бойкова Н.Ф.