

**Отчет по результатам ревизионной проверки
ОАО Проектный институт «Ставрополькоммунпроект» за 2011 год.**

На основании Устава ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект», ревизором Кратько И.В., в течении 2011 года были проведены проверки финансово – хозяйственной деятельности в 2011 году.

Общие сведения о ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект»:

Полное наименование: открытое акционерное общество Проектный институт «Ставрополькоммунпроект».

Юридический адрес: 355006, г. Ставрополь, проспект К.Маркса, 75.

Почтовый адрес: 355006, г. Ставрополь, проспект К.Маркса, 75.

Ответственные лица за проверяемый период:

Генеральный директор ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект»:
Лубенец Л.К.

Главный бухгалтер ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект»: Яценко Т.Г.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, в промежутках между собраниями Совет директоров Общества во главе с Председателем.

Исполнительный орган ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект» - Единоличный Генеральный директор общества.

В состав общества входит филиал – Кисловодская комплексная мастерская, действующий на основании Положения, утвержденным обществом.

Среднесписочная численность ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект» в целом: 124 человека.

Проверка финансово – хозяйственной деятельности ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект» проводилась в строгом соответствии действующего законодательным актам:

- Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ;

- «Порядку ведения кассовых операций в Российской Федерации» утвержденному письмом Центрального Банка Российской Федерации от 22.09.1993 г. № 40.

- Приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

- Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

- Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
 - Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
- и другими нормативно-законодательными актами.

Бухгалтерский учет в ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект» за указанный период осуществлялся в автоматизированной программе «1С: Бухгалтерия».

Результаты проверки освещены в следующих разделах:

1. Анализ бухгалтерской отчетности Общества.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год Обществом была произведена инвентаризация финансовых и имущественных обязательств.

Документальное оформление и бухгалтерский учет оприходованных и списанных основных средств соответствует действующему законодательству. Начисление амортизации, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете ведется линейным способом. Данные аналитического учета основных средств и амортизации основных средств соответствует данным Главной книги.

Согласно данным Бухгалтерского баланса по итогам за 2011 год **внеоборотные активы** на конец 2011 года составляют 18 124 тыс. руб.. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 18 124 тыс. руб. Поступило основных средств в 2011 году на сумму 1 098 тыс. руб. Выбыло на сумму 155 тыс. руб.

Оборотные активы в целом по валюте баланса (стр. 1200) на конец отчетного периода составили 62 201 тыс. руб. по сравнению с началом отчетного периода (увеличились на 11 351 тыс. руб.). Наибольший удельный вес приходится на увеличение дебиторской задолженности которая увеличилась в 3,5 раза.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 31 226 тыс. руб. в том числе покупатели и заказчики 26 790 тыс. руб. по сравнению с 2010 годом задолженность возросла на 19 331 тыс.руб.

Наибольшая задолженность у следующих контрагентов:

- ООО «ГеоКом»	- 140 тыс. руб.;
- Комитет СК по физ. Культуре и спорту	- 18 875 тыс. руб.;
- ООО «Лидер-Строй»	- 120 тыс. руб.;
- МБУ «Новый город»	- 833 тыс. руб.;
- ОАО «ЮгРосПродукт»	- 229 тыс. руб.;
- ООО «Ставропольпроектстрой»	- 153 тыс. руб.;
- ООО «Газпром трансгаз Ставропольский»	- 1 507 тыс. руб.;
- ОАО НПК «электро технологии»	- 80 тыс. руб.;
- Отдел кап. Строительства Горячий Ключ	- 2 474 тыс. руб.;
- Санаторий «Горный воздух»	- 200 тыс. руб.;

- ООО «УспехПлюс»

- 35 тыс. руб.

Рекомендуется разработать мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Денежные средства общества на конец отчетного года по данным бухгалтерского баланса составили 21 073 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения 8 000 тыс. руб. Для осуществления хозяйственной деятельности обществом открыты расчетные счета в следующих банках:

- Северо – Кавказском банке СБ РФ;
- филиале Внешторгбанка г. Ставрополя;
- филиале ОАО БИНБАНК.

Аналитический и синтетический учет ведется по каждому из расчетных счетов. Документальное оформление и учет операций в кассе осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации. Нарушений по ведению кассовых операций не выявлено.

Капитал и резервы: Уставной капитал составляет 138 тыс. руб., что соответствует учредительным документам. Нераспределенная прибыль увеличилась в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 2 396 тыс. руб. что составляет 12,6% и является положительным фактором. Резервный капитал возрос на 158 тыс. руб. и на конец года составил 923 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (кредиты и займы) составляют 11 226 тыс. руб., что на 3 052 тыс. руб. больше по сравнению с 2010 годом.

Краткосрочные обязательства на конец 2011 года увеличились на 4757 тыс. руб. и на конец отчетного периода составили 44 518 тыс. руб., в том числе:

- Краткосрочные кредиты – 1 250 тыс. руб.;
- Кредиты и займы - 5 311 тыс. руб.;
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 3 465 тыс. руб.;
- Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 6 703 тыс. руб.;
- Задолженность перед персоналом общества 13 514 - тыс. руб.;
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 3 181 тыс. руб.;
- Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению 2 690 тыс. руб.;
- Задолженность по налогам и сборам – 11 175 тыс. руб.;
- Прочие кредиторы – 316 тыс. руб.

2. Анализ доходов и расходов.

В 2011 году ОАО Проектный институт «Ставрополькоммунпроект» осуществлял следующие виды деятельности:

- проектно – изыскательную;
- туристическую;
- образовательную;
- оценочную;

- пассажирские перевозки;
- аренда помещений;
- деятельность секретной службы;

Анализ объема предоставленных услуг за 2011 год

Наименование работ	Всего по предприятию			г. Ставрополь			Кисловодский филиал		
	2010 г.	2011 г.	% откл.	2010 г.	2011 г.	% откл.	2010 г. + ПКМ	2011 г.	% откл.
ПИР	80507,6	74362	92	47293,5	49926	5,6	32490,2	24436	
Туристическое агентство	55,6	26	47	55,6	26		-		
Оценка собственности	37,5	89	137	37,5	89	-23	-		
Учебный центр	675,7	310	54	675,7	311	-30	-		
Прочая	288,2			288,2			-		
Пассажирские перевозки	132,3	132	0	132,3	132	-48	-		
Аренда помещений	1737,5	1865	7	337,0	293	447	1400,5	1572	
Секретная служба		43		125,3	43				
Всего	82835,8	76828	7	48945,1	50820	21,6	33890,7	26008	20%

Объем доходов ОАО Проектный институт «Ставрополькоммунпроект» в целом составил 76828,0 тыс. руб. (в т.ч. 26008 тыс. руб. филиал – Кисловодская комплексная мастерская), что на 7 % меньше, чем в 2010 году (в абсолютных показателях общее уменьшение доходов за год составил 6 007,8 тыс. руб.). Основная доля дохода в 2011 году получен от проектно – изыскательской деятельности 92 %. (в абсолютных показателях – 74 362 тыс. руб.)

Анализ состава затрат за 2011 год

Наименование затрат	Всего по предприятию		
	2010 г.	2011 г.	% откл.
Материальные	4164	4819	15,7
Затраты на оплату труда	47991	40387	-15,8
Отчисления на соц. нужды	8305	8783	-5,8
Амортизация	1774	1943	9,5
Прочие затраты	15920	13193	-17,1
Всего	78154	69125	-11,6

Себестоимость работ и услуг в 2011 году составила 69 1256 тыс. руб. (в т.ч. 19 588 тыс. руб. Кисловодский филиал).

Анализируя себестоимость услуг в целом по обществу по итогам работы за 2011 год, в сравнении с итогами 2010 года, следует сказать следующее: при уменьшении доходов на 7 % снижение расходов составил, 11,6 %, что является положительным фактором в деятельности предприятия. Финансовое состояние стабильное.

Чистые активы предприятия на конец отчетного года составляют 24384тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 2554тыс. руб. что свидетельствует о повышении эффективности и финансовой устойчивости предприятия.

Анализ формирования финансовых результатов

По итогам работы за 2011 год получены следующие показатели финансовых результатов:

Финансовые результаты деятельности общества

№ п/п	Показатели	Всего по ОАО	СКП	ККМ
1.	Выручка без НДС	76828	50820	26008
2.	Удельный вес филиала, %	100	66	34
3.	Себестоимость продаж	69125	49537	19588
4.	Прибыль убыток (-) от продаж	7703	1283	6420
5.	Прочие доходы	1111	1111	0
6.	Прочие расходы	4921	1810	3111
7.	Прибыль, убыток (-) до налогообложения	3893	584	3309
8.	Чистая прибыль, убыток (-)	2554	527	2027
9.	Рентабельность	3,3	-	7,8

Показатель общей рентабельности, который характеризует финансовый результат работы за отчетный период в целом по обществу составил 3,3 %. Наилучших финансовых результатов достиг Кисловодский филиал 85 %. Главным предприятием по результатам финансовой деятельности за 2011 год была получена прибыль в размере 584 тыс. руб.. В 2010 году убыток от финансовой деятельности составил 4 684,2 тыс. руб. Из анализа наблюдается положительная динамика в изменении финансового состояния предприятия.

По результатам анализа финансового состояния ОАО Проектный институт «Ставрополькоммунпроект» за отчетный период можно сказать следующее: финансовое положение стабильным.

Заключение

В результате проверки финансово – хозяйственной деятельности общества нарушений по ведению кассовых операций в оформлении первичных учетных документов (расходных кассовых документов) не выявлено, в первичных документах по учету материалов и расчетов с подотчетными лицами выявлены незначительные нарушения которые после проверок были устранены. Годовая бухгалтерская отчетность за 2011 год составлена без нарушений и замечаний.

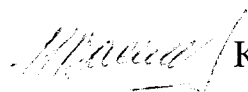
Показатели баланса и приложений к нему, соответствуют данным бухгалтерского учета. Данные годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект» позволяют сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности общества, а так же для её использования инвесторами, покупателями и заказчиками, поставщиками, кредиторами, налоговыми органами, кредитными организациями и другими заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетностью.

Достоверность данных в годовой бухгалтерской отчетности общества за 2011 год подтверждаю.

28.03.2012 г.

Ревизор

ОАО ПИ «Ставрополькоммунпроект»



Кратько И.В.

Ознакомлены:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Л.К. Лубенец



Т.Г. Яценко