

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

Акционерного Общества «Удмуртское автодорожное предприятие»

Ревизионной комиссией в составе:

- Гогерман Татьяны Капитоновны - начальник отдела хозяйственных обществ Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики,
- Елькиной Галины Николаевны – консультант отдела финансов Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики.

Ревизия проводилась 25 мая 2019 года.

Руководство финансово-хозяйственной деятельностью Акционерного Общества «Удмуртское автодорожное предприятие» (далее – АО Удмуртавтодор») за проверяемый период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года осуществляли:

- генеральный директор - Ястреб Владимир Владимирович;
- с 01.01.2018г. по 15.04.2018г. - и.о. главного бухгалтера – Кладова Ольга Георгиевна;
- с 16.04.2018г. по 10.08.2018г. – главный бухгалтер Вершнина Ирина Михайловна;
- с 14.08.2018г. по 11.12.2018г. – главный бухгалтер Додохова Марина Альбертовна;
- с 12.12.2018г. по настоящее время – и.о. главного бухгалтера Файзуллина Юлия Сергеевна.

Общая часть

Акционерное общество «Удмуртское автодорожное предприятие» действует на основании Устава Общества, который утвержден Распоряжением Министерства имущественных отношений УР от 04 июля 2018 года № 388 П. Юридический адрес: Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Олега Кошевого, д.18.

Государственная регистрация: внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1181832021667 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по №11 по Удмуртской Республике 01 октября 2018 года.

ИНН 1832150514

ОКПО 33319805, ОКВЭД 52.21.22

Основные виды деятельности:

- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство, содержание, ремонт и реконструкция автомобильных дорог и дорожных сооружений, и других объектов, необходимых для деятельности Общества;
- производство строительных материалов, конструкций и изделий из бетона и сборного железобетона;
- производство бетона и раствора;
- производство асфальтобетонных смесей всех типов и марок;
- производство щебня;
- разработка месторождений общераспространенных нерудных полезных ископаемых, как на территории Удмуртской Республики, так и за ее пределами;
- оказание транспортных услуг;
- реализация продукции собственного производства;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- сбор, использование, транспортировка и размещение отходов;

- эксплуатация железнодорожных подъездных путей;
- эксплуатация мостов и тоннелей;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- торговая и снабженческо-сбытовая деятельность;
- другие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

01 октября 2018 года проведена реорганизация Государственного унитарного предприятия Удмуртской Республики «Удмуртское автодорожное предприятие» (далее - ГУП УР «Удмуртавтодор») путем преобразования в Акционерное Общество «Удмуртское автодорожное предприятие».

Основанием проведения реорганизации является распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 18.11.2017 года №1464-р, а так же распоряжение Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 12.12.2017 года №2171-р.

Экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности Акционерного Общества «Удмуртское автодорожное предприятие»

В соответствии с Уставом АО «Удмуртавтодор» ревизионной комиссией осуществлена выборочная проверка по следующим направлениям:

- анализ соответствия бухгалтерского и статистического учета существующим положениям, соблюдение в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил;
- анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности, соотношения заемных и собственных средств;
- финансово-хозяйственная деятельность общества, состояние кредиторской и дебиторской задолженности;
- достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, отчете о прибылях и убытках, распределения прибыли.

Анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим положениям, соблюдение в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Удмуртавтодор» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с учетной политикой ГУП УР «Удмуртавтодор», утвержденной приказом начальника от 23.12.2016 № 460.

Нормативной базой для разработки учетной политики являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н;
- Других нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Бухгалтерский учет на предприятии АО «Удмуртавтодор» автоматизирован по программе «1С-Предприятия» конфигурация УСО.

Основанием для записи в машинных регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также бухгалтерские справки и расчеты.

В отчетный период хозяйственные операции отражались на счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующими положениями и нормативными актами.

Выборочно проведена проверка заключенных АО «Удмуртавтодор» в 2018 году договоров по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности с юридическими и физическими лицами. Регистрация договоров осуществляется юридической службой общества, нумерация договоров ведется в разрезе видов оказываемых услуг.

Анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности, соотношения заемных и собственных средств

| № п/п | Наименование показателей | 2017 год | 2018 год |
|-------|---|----------|----------|
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности | 3,87 | 3,21 |
| 2 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,85 | 0,52 |
| 3 | Коэффициент автономии | 0,83 | 0,79 |
| 4 | Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками | 2,28 | 1,83 |
| 5 | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,20 | 0,26 |
| 6 | Общая рентабельность, % | -2,05 | -7,76 |

Коэффициенты платежеспособности, определяющие степень готовности предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны всех кредиторов, показали, что АО «Удмуртавтодор» может рассчитаться по наиболее срочным обязательствам (коэффициент абсолютной ликвидности – 0,52, что в пределах нормативного значения).

Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормативного значения. Уровень собственного оборотного капитала достаточен для поддержания текущей деятельности. Рентабельность активов имеет отрицательное значение, в отчетном периоде обществом получен убыток.

Финансово-хозяйственная деятельность общества, состояние кредиторской и дебиторской задолженности

| № п/п | Задолженность | 2017 год (тыс. руб.) | 2018 год (тыс. руб.) | Увеличение/ уменьшение (тыс. руб.) |
|----------|--|-------------------------|-------------------------|--|
| 1 | Дебиторская задолженность, в т.ч.: | 185 598 | 555 924 | 370 326 |
| | Покупатели и заказчики | 165 903 | 282 436 | 116 533 |
| | Прочие дебиторы | 19 695 | 273 488 | 253 793 |
| 2 | Кредиторская задолженность, в т.ч.: | 249 678 | 366 017 | 116 336 |
| | Поставщики и подрядчики | 142 766 | 229 442 | 86 676 |
| | Авансы полученные | 4 234 | 382 | (3 852) |
| | Расчеты по налогам и сборам | 59 976 | 66 227 | 6 251 |
| | Прочая | 42 705 | 69 966 | 27 261 |

Дебиторская задолженность за проверяемый период увеличилась на 370 326 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 116 336 тыс. рублей.

Финансовые результаты АО «Удмуртавтодор» за 2018 год представлены в следующей таблице:

| № п/п | Наименование показателей | 2017 год (тыс. руб.) | 2018 год (тыс. руб.) | Увеличение/уменьшение 2018 г. по сравнению с 2017 г., |
|-------|---|-------------------------|-------------------------|---|
| 1 | Выручка от основной деятельности | 2 838 766 | 2 769 928 | -68 838 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг | (2 852 511) | (3 085 933) | +233 422 |

| № п/п | Наименование показателей | 2017 год (тыс. руб.) | 2018 год (тыс. руб.) | Увеличение/уменьшение 2018 г. по сравнению с 2017 г., |
|-------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | (13 745) | (316 005) | (+302 260) |
| 4 | Проценты к получению | 21 789 | 24 121 | +2 332 |
| 5 | Проценты к уплате | - | - | |
| 6 | Прочие доходы | 231 997 | 241 917 | +9 920 |
| 7 | Прочие расходы | (213 803) | (94 122) | -119 681 |
| 8 | Балансовая прибыль (убыток) | (45 985) | (236 062) | (+190 077) |
| 9 | Чистая прибыль (убыток) | (58 163) | (214 999) | (+156 836) |

Рентабельность собственного капитала предприятия в 2018 г. уменьшилась по сравнению с 2017 годом. Уровень заемного капитала находится на приемлемом уровне, что свидетельствует о нормальной финансовой устойчивости предприятия.

Валюта баланса предприятия за 2018 год увеличилась на 156 836 тыс. руб. В анализируемый период предприятие получило убыток в сумме 214 999 тыс. руб.

Данные показатели рассчитаны на основании представленного АО «Удмуртавтодор» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2018 год.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В соответствии с приказом № 200 от 29.04.2019 «Об отражении дополнений и изменений в бухгалтерском и налоговом учете за 2018 год» Общество отразило в составе доходов в 2018 году неустойку (пени) выставленную в адрес ООО «РЦ ГЧП в Удмуртской Республике» на общую сумму 51 517 тыс. руб. Претензии №№ 1/1 и 1/2 от 09.01.2019 были направлены в адрес контрагента почтовым отправлением 18.04.2019г.

Требования нормативных актов.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров в бухгалтерском учете относятся к прочим доходам, признаются в бухгалтерском учете в суммах, признанных должником или присужденных судом (п. 8, п.10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Санкции признаются доходом в учете у получающей стороны в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение или они признаны должником.

Выводы. Показатели бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 искажены следующим образом:

строка 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на 51 517 тыс. руб.

строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена на 51 517 тыс. руб.

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2018 год искажены следующим образом:

строка 2340 «Прочие доходы» завышена на 51 517 тыс. руб.

строка 2400 «Чистая прибыль» завышена на 51 517 тыс. руб.

2. *Описание ситуации.* В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2018 по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма задолженности по счету 75 "Расчеты с учредителями" в размере 213 734 тыс. руб. В ходе проведения проверки выявлено, что данная задолженность отражена на сумму земельных участков, переданных Обществу по передаточному акту в качестве вклада в уставный капитал 01.10.2018, право собственности на которые на 31.12.2018 не зарегистрировано.

Требования нормативных актов.

В соответствии с п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС, утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, объекты недвижимости, права собственности на

которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств либо прочие внеоборотные активы.

Вывод.

Показатели бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 искажены следующим образом:

строка 1150 "Основные средства" либо строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» занижена на 213 734 тыс. руб.

строка 1230 "Дебиторская задолженность" завышена на 213 734 тыс. руб.

3. В соответствии с приказом № 200 от 29.04.2019 «Об отражении дополнений и изменений в бухгалтерском и налоговом учете за 2018 год» Общество восстановило резерв по сомнительным долгам по задолженности контрагентов: ООО «Мостострой-12» в сумме 52 476 050,39 руб. и ООО «Стройсинтез» в сумме 7 483 449,07 руб., в общей сумме 59 959 тыс. руб. Основанием для восстановления резерва по сомнительным долгам указана служебная записка от 15.02.2019 от юридического отдела. Порядок создания резерва по сомнительным долгам, закрепленный в учетной политике предприятия, носит субъективный характер, поскольку ни в каких нормативных актах не указан унифицированный метод определения финансовой стойкости контрагента. По нашему мнению, суждения руководства АО «Удмуртавтодор» в отношении восстановления резерва по сомнительным долгам в размере 59 959 тыс. руб., не позволяют отражать наиболее достоверную оценку величины дебиторской задолженности и не являются адекватными.

Требования нормативных актов.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируются согласно п.п. 70 и 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, где указано, что порядок их создания, а также периодичность формирования должны быть в обязательном порядке отражены в учетной политике юридического лица. Правила требуют отражать наиболее достоверную оценку величины дебиторской задолженности, которая по ожиданиям организации (пусть и условным) не будет возвращена.

Вывод.

Показатели бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 искажены следующим образом: строка 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на 59 959 тыс. руб., строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена на 59 959 тыс. руб.

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2018 год искажены следующим образом: строка 2340 «Прочие доходы» завышена на 59 959 тыс. руб., строка 2400 «Чистая прибыль» завышена на 59 959 тыс. руб.

4. В договорах с Заказчиками имеются условия о гарантиях качества по выполненным работам. Расходы на гарантийный ремонт составили за 2018 г. – 17 431 тыс. руб., за 2017 г. – 12 726 тыс. руб., за 2016 г. – 4 220 тыс. руб. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту не создается.

Требование нормативных актов.

Оценочные обязательства по гарантийному ремонту признаются в учете в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство должно признаваться в оценке, отражающей наиболее достоверную величину расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству на отчетную дату. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Порядок признания и расчета обязательства Общество разрабатывает самостоятельно.

Также в аудиторском заключении независимого аудитора, выполненного ООО «ДБЮД АУДИТ» указано следующее : «Отклонение руководства Общества от правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в Российской Федерации, привели к тому, что стоимость основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года необходимо увеличить на сумму 186 668 тыс. руб., а стоимость запасов, отраженных по строке 1210, размер дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 и стоимость оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года необходимо уменьшить на 25 483 тыс. руб., 323 210 тыс. руб. и 39 517 тыс. руб. соответственно. Непокрытый убыток по строке 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года должен быть увеличен на 203 542 тыс. руб. и составить сумму в размере 244 086 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2018 год необходимо уменьшить сумму прочих доходов, отраженных по строке 2340 на 129 266 тыс. руб., а сумму прочих расходов увеличить на 74 276 тыс. руб. Чистый убыток за 2018 год по строке 2400 отчета о финансовых результатах за 2018 год должен был составить 418 541 тыс. руб.».

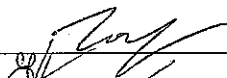
Заключение

На основании проведенной проверки, с учетом вышеуказанных замечаний, с учетом мнения аудитора ООО «ДБЮД АУДИТ», подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, не представляется возможным.

Подписи:

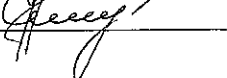
Ревизионная комиссия:

член комиссии



Гогерман Т.К.

член комиссии



Елькина Г.Н.

С актом ревизии ознакомлены:

Генеральный директор
АО «Удмуртавтодор»

_____ Хренов М.М.

И.о. главного бухгалтера
АО «Удмуртавтодор»

_____ Файзуллина Ю.С.