

Заключение
ревизионной комиссии ОАО «Орловское» по племенной работе по итогам
проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2016 год

пгт. Знаменка

21 февраля 2017 г.

На основании ФЗ «Об акционерных обществах» и устава общества, **ревизионной комиссией** ОАО «Орловское» по племенной работе, избранной решением общего собрания № б/н от 17 апреля 2014г.

в составе: Куренцова Таисия Ивановна - председатель

Амельченкова Любовь Михайловна - член ревкомиссии

Астахова Анна Николаевна - член ревкомиссии

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Орловское» по племенной работе за 2016 год.

Цель проверки: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества, информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Направления проверки:

- наличие учетной политики и полноты ее содержания;
- 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.;
- контроль выполнения обязательств;
- контроль образования дебиторской задолженности;
- контроль эффективности деятельности;
- контроль за ведением реестра акционеров;
- соблюдение акционерными обществами норм законодательства;
- соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих его деятельность;
- постановка банковского контроля, расчетные, и другие операции;
- контроль за хранением документации, обязанной храниться в обществе согласно федерального закона;
- анализ проверок налоговых органов, ФКЦБ и других органов, имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе;
- контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки:

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129 - ФЗ (ред. от 03.11.2006) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг», №39 ФЗ от 22 апреля 1996 г. (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2008).

4. Федеральный закон «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 5 марта 1999 № 46-ФЗ. (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2008).

5. Приказ ФСФР РФ от 25.01.2007 N 07-4/пз-н (ред. от 12.07.2007) "Об утверждении стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 15.03.2007 N 9121).

6. Распоряжение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 421/р от 4.04.2002 г «О рекомендации к применению кодекса корпоративного поведения».

7. Распоряжение ФКЦБ РФ от 30.04.03. № 03-849/р «О методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ».

8. Постановление ФКЦБ России «Положение о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг» от 02.10.1997 г. № 27.

9. Положение ФКЦБ России «О порядке передачи информации и документов, составляющих систему ведения реестра именных ценных бумаг» от 24 июня 1997 г. № 21.

10. Распоряжение ФКЦБ от 04.12.2002 № 1610/р об утверждении «Методических рекомендаций по некоторым вопросам, связанным с оформлением документов, представляемых вопросам, связанным с оформлением документов, представляемых эмитентами эмиссионных ценных бумаг для государственной регистрации и регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг».

11. Приказ ФСФР РФ от 01.12.2011 N 11-64/пз-н.

Наличие учетной политики и полноты ее содержания.

В соответствии с ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» в организации разработана и утверждена приказом «22» декабря 2015 года № 135-П "Учетная политика на 2016 год». Принятая учетная политика соответствует Положению по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, введенному в действие Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106Н.

По результатам контроля хозяйственных средств установлено, что в обществе регулярно проводятся инвентаризации. Инвентаризация основных средств в 2016 году проводилась по состоянию на 01.12.2016 г. Приказ №127-П от 21.11.2016 г. Расхождений данных проведенной инвентаризации с данными бухгалтерского учета в ходе инвентаризации не обнаружено.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет: Стоимость чистых активов составляет 59 208 тыс. руб. Основные средства по остаточной стоимости в соответствии с балансом составляют 6731 тыс. руб.

Всего 33 объекта основных средств - на 32 оформлено право собственности Общества.

Общество имеет на все участки земли - 44га свидетельства права собственности.

Выполнение обязательств - по балансу общество имеет обязательства:

Кредиторская задолженность - 441 тыс. руб. в т.ч.:

- поставщикам - 123 тыс. руб. (за тепло - 117 тыс. руб.)

- текущая задолженность по зарплате - 33 тыс. руб.

- не списаны пени по реструктуризации - 248 тыс. руб. (списали 09.01.2017 г.)

- прочие кредиторы - 37 тыс. руб. (хозяйствам по сч.62)

Выборочная проверка договорной базы показала, что все договора оформлены надлежащим образом. Исполнение обязательств по договорам проводится надлежащим образом. Фиктивных договоров, с целью наращивания задолженности нет.

Объем финансирования в 2016 году составил:

- Областные субсидии - 404 тыс. руб.

- Федеральные субсидии - 7675 тыс. руб.

Финансирование осуществлялось на племенную деятельность.

Контроль ведения реестра. Проверкой ревизионной комиссии установлено, что выпуск ценных бумаг зарегистрирован 22.02.2007 г. №1-01-43422-А.

Ведение реестра акционеров осуществляет - ОАО «Агентство Региональный независимый регистратор».

Соблюдение акционерным обществом норм законодательства - по результатам проверки установлено, что обществом соблюдаются требования законодательства Российской Федерации.

Соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих деятельность общества.

В обществе не утверждены положения, регулирующие деятельность органов управления и контроля общества (положение об общем собрании акционеров общества, положение о совете директоров, положение о дивидендной политике).

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

Общество осуществляет банковские операции с расчетного счета №40702810200050000140 в Орловском филиале АКБ «Ланта - Банк» (АО) г.Орел

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

При проверке установлено, что обществом соблюдаются правила хранения протоколов общих собраний и совета директоров общества.

Анализ проверок налоговых органов, ФСФР (ФКЦБ), имеющих право на проведение проверок в акционерном обществе.

За отчетный период проверок не проводилось

Контроль за внесение исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Проведена аудиторская проверка за 2016 финансовый год.

Выводы:

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества.
2. В ходе проверки комиссией не установлены нарушения действующего порядка составления финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Заключение: С учетом исправлений, выявленных в ходе проверки, можно *рекомендовать* годовой отчет общества, годовую бухгалтерскую отчетность, счет прибылей и убытков за 2016 год, к утверждению на годовом общем собрании акционеров.

Подписи:

Куренцова Таисия Ивановна - председатель

Амельченкова Любовь Михайловна - член ревкомиссии

Астахова Анна Николаевна - член ревкомиссии



