

Отчет
Ревизионной комиссии
ОАО "Казанский завод "Электроприбор"
за 2008 год.

"03" апреля 2009г.

Ревизионная комиссия в составе Мавлетовой Г.А., Сабирзянова А.С., Талыповой Э.А., Хайрутдиновой Э.А., Шишкина О.В. руководствуясь нормами ст. 85, 87, 88 Федерального закона "Об акционерных обществах", Положением "О Ревизионной комиссии" проводила проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Казанский завод "Электроприбор" за 2008 год.

В отчетный период ответственными лицами за постановку, ведение учета, подготовку бухгалтерской отчетности и достоверность данных, содержащихся в отчетах и финансовых документах ОАО "Казанский завод "Электроприбор", являлись:

- генеральный директор Шацких Павел Александрович;
- главный бухгалтер Хасанзянов Фарид Шарифзянович.

Цель проверок:

- Получение разумной уверенности в достоверности, обоснованности информации, содержащейся в годовой бухгалтерской отчетности, учетных регистрах, первичных и сводных документах.
- Изучение путем аналитических исследований отдельных направлений деятельности, выявление отрицательных тенденций, которые влияют или могут повлиять на результаты хозяйственной деятельности акционерного общества.
- Разработка предложений, направленных на устранение выявленных нарушений, недоработок.

Для получения достаточных доказательств, подтверждающих значение и полноту раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, изучены учетные, распорядительные документы, договора, произведены аналитические выборки.

Проверки осуществлялись по направлениям:

- соблюдение правовых норм и внутренних регламентов органами управления Общества;
- учет и отчетность.

Сплошной и выборочной проверке подвергались следующие вопросы:

- итоги проверки вопросов внедрения программы "1-С: предприятие 7.7";
- анализ проведения годовой инвентаризации;
- заёмные средства;
- анализ финансового состояния;
- анализ расходов за счет чистой прибыли.

Проведены аналитические исследования:

- статей баланса;
- реальности дебиторской задолженности.

Ревизионная комиссия ОАО "Казанский завод "Электроприбор"

Итоги проверки вопросов внедрения программы "1-С: предприятие 7.7".

ОАО "Казанский завод "Электроприбор" заключил договор №28-02/0804 от 08.10.2004г. с ООО "СофтСервис-Казань" на выполнение работ по настройке программного продукта "1-С: предприятие 7.7".

При выборочной проверке документооборота ООО "СофтСервис-Казань" установлено:

1. Предусмотренные договором листы учета рабочего времени специалистов Исполнителя ведутся бухгалтерией ОАО "Казанский завод "Электроприбор" ежемесячно. В листах учета указывается содержание работ и количество отработанных часов. Листы визируются начальников бюро бухгалтерии того участка, где проводились данные работы.
2. Акты выполненных работ составляются ежемесячно. Оплата по актам производится после сверки коммерческой службой завода листов учета рабочего времени с данными, указанными в актах.

В 3 квартале 2008г. проводились дополнительные работы по становлению единой конструкторской базы в разрезе справочников сырья, материалов, комплектующих и вспомогательных материалов с нормами расхода на изделие.

Общая сумма услуг за август 2008г. согласно актов составила 108 000,0 руб.

Всего обороты с ООО "СофтСервис-Казань" за весь период составили:

Период	Обороты		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт
2004г.	93 464,45	170 964,45		77 500,00
2005г.	170 160,00	153 660,00		61 400,00
2006г.	320 139,00	213 269,10	45 469,90	
2007г.	1 345 855,40	1 167 977,30	223 348,00	
01.01.08г. по 01.10.08г.	735 100,00	891 983,00	66 465,00	
ИТОГО	2 664 718,85	2 597 853,85	66 465,00	

Анализ проведения годовой инвентаризации.

Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа №192 от 22.09.2008г.

Выборочный осмотр мест хранения товарно-материальных ценностей и правильности проведения инвентаризации показал:

- в приказах рабочих инвентаризационных комиссий отсутствуют подписи членов комиссий;
- независимо от количества ТМЦ в местах хранения, сроки проведения инвентаризации практически для всех одинаковы;
- проведение инвентаризации было затруднено наличием большого количества неликвидных ТМЦ, хранящихся в кладовых предприятия.

Справочно: Руководством предприятия принято решение неликвидные материалы складировать отдельно и после инвентаризации комиссионно опечатывать. Данное мероприятие осуществляется в основном для облегчения проведения последующих инвентаризаций.

Инвентаризация ТМЦ проводилась в нарушение пунктов приказа №49 от 13.06.1995г. "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

Ревизионная комиссия ОАО "Казанский завод "Электроприбор"

обязательств" в части общих правил проведения инвентаризации, а именно:

- имеются случаи, когда членами рабочей комиссии являются только работники инвентаризируемого участка и в состав комиссий включаются материально-ответственные лица;
- инвентаризация ТМЦ проводится рабочими комиссиями урывками и в не полном составе. В среднем инвентаризация проводится на участках не более 2 часов в день;
- помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии не опечатываются;
- инвентаризация участков осуществляется по состоянию на 01.11.2008г. при не сданных в бухгалтерию предприятия материальных отчетов МОЛ за октябрь 2008г.;
- в некоторых цехах и отделах к инвентаризации не приступали, а именно: цеха-№3,11,15; отдел-№22.

Рекомендация РК: Исполнительному органу необходимо обратить внимание на проведение годовой инвентаризации в соответствии с пунктами приказа №49 от 13.06.1995г.

1.

Заёмные средства.

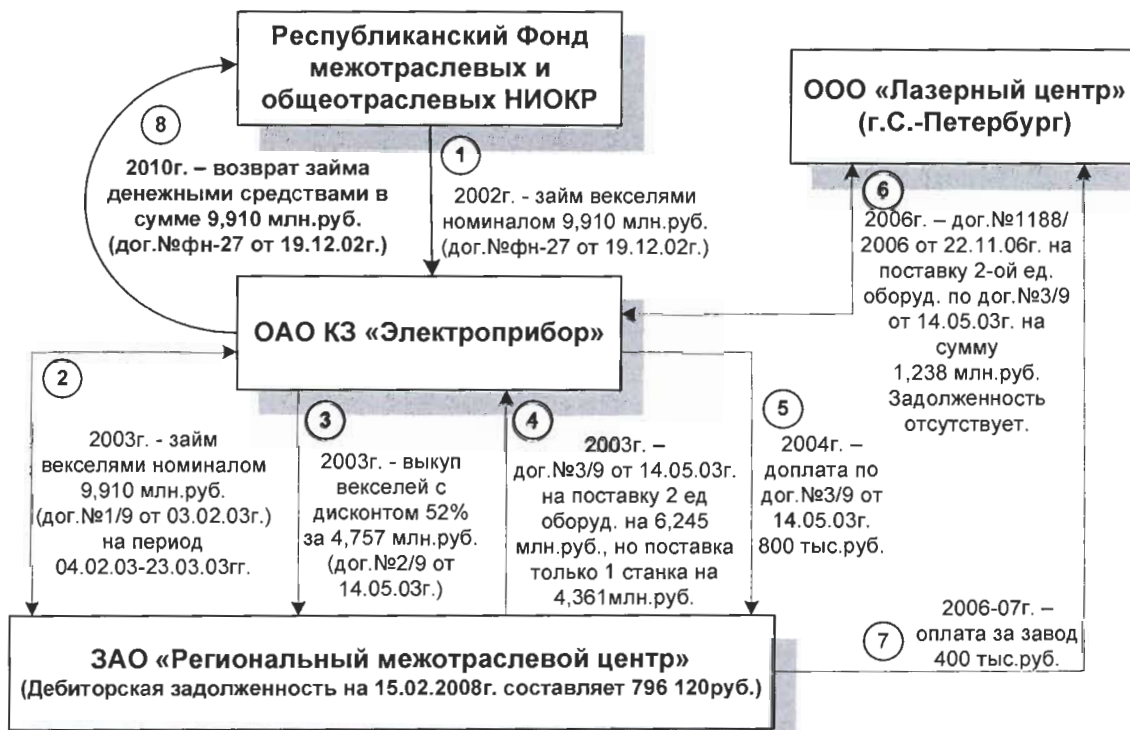
Для пополнения оборотных средств предприятием привлекаются заемные средства. По сравнению с началом года общая сумма привлеченных кредитов и займов снизилась с 17 000,0 тыс.руб. (без учета задолженности по процентам) до 15 000,0тыс.руб. на 01.01.2009г., т.е. произошло уменьшение задолженности на 11,8%. Сумма долга на конец года приходится на два следующих кредитных договора:

Наименования кредитора	Цель кредитования	% годовых	Дата		Задолженность на 01.01.09г.
			выдачи	возврата	
Приволжское ОСБ № 6670 № 08147 от 06.06.08г.	пополнение оборотных средств	15,1	06.06.08	27.05.09	7 000
Приволжское ОСБ № 6670 № 08170 от 23.06.08г.	пополнение оборотных средств	14,1	23.06.08	15.06.09	8 000
ИТОГО:					15 000

Примечание: Полная информация о действующих кредитных договорах, договорах займа и движении заёмных средств представлена в приложении 1.

Всего за пользование заёмными средствами предприятием было затрачено 2 135,0тыс.руб.

Также на конец года числится вексельный займ в размере 9 910тыс.руб., который был получен в 2002г. в соответствии с распоряжением КМ РТ№1164-Р от 16.10.2002г. на реализацию проекта "Разработка и производство комплексной системы управления для вертолетов "Ансат" и узлов автоматики бытовых электроплит ЗВИ-506 на основе технологий САПР" был предоставлен займ векселями ОАО "Ак Барс Банк" номинальной стоимостью 9 910,0тыс.руб. сроком на 8 лет.



В течение 2010 года заводу предстоит погасить задолженность по займу в размере 9 910,0тыс.руб. Согласно Постановления КМ РТ№48 от 31.01.2005г. Министерству Финансов РТ переданы права требования по надлежащему исполнению обязательств перед Республиканским Фондом межотраслевых и общепромышленных НИОКР.

Анализ финансового состояния.

Оценка имущественного положения и источников покрытия:

№	Название показателя	01.01.08г.		01.01.09г.		Отклонение	
		тыс. руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1.	Структура активов	419 847	100%	417 911	100%	(1 936)	0%
1.1.	Внеоборотные активы, в т.ч.	164 972	39%	172 818	41%	7 846	5%
	основные средства	151 023	36%	153 117	37%	2 094	1%
1.2.	Текущие активы, в т.ч.	254 875	61%	245 093	59%	(9 782)	-4%
	запасы	176 167	42%	155 967	37%	(20 200)	-11%
	дебиторская задолженность	58 042	14%	74 856	18%	16 814	29%
	денежные средства	19 248	5%	13 097	3%	(6 151)	-32%
	прочие оборотные средства	1 418	0%	1 173	0%	(245)	-17%
2.	Структура пассивов						
2.1.	Собственный капитал, в т.ч.	419 847	100%	417 911	100%	(1 936)	0%
	убытки	267 564	64%	269 777	65%	2 213	1%
2.2.	Долгосрочный заемный капитал	43	0%	2 256	1%	2 213	↑ в 51,5 раз
2.3.	Краткосрочные пассивы, в т.ч.	13 122	3%	16 828	4%	3 706	28%
	заемные средства	139 161	33%	131 306	31%	(7 855)	-6%
	кредиторская задолженность	17 000	4%	15 000	4%	(2 000)	-12%
	прочие пассивы	119 912	29%	116 292	28%	(3 620)	-3%

Оценка ликвидности:

Показатели	01.01.08г.	01.04.08г.	01.07.08г.	01.10.08г.	01.01.09г.	Откл.	Норма
Общий коэффициент покрытия	1,832	2,04	1,818	1,814	1,867	91%	1,25 – 2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,555	0,371	0,447	0,625	0,67	115%	0,6 – 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,138	0,016	0,028	0,049	0,1	91%	0,05 - 0,2
Чистые активы, тыс. руб.	267 580	269 968	268 132	269 889	269 791	101%	

Оценка финансовой устойчивости:

Показатели	01.01.08г.	01.04.08г.	01.07.08г.	01.10.08г.	01.01.09г.	Откл.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	115 714	117 529	116 924	123 391	113 787	98%
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,36	0,32	0,37	0,38	0,354	98%
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,57	0,47	0,58	0,61	0,549	96%

Анализ расходов за счет чистой прибыли.

Всего за 2008 год из на расходы за счет чистой прибыли было затрачено 7 714,0тыс.руб.,
в том числе: тыс.руб.

Статья расхода	2008 год					Уд. вес
	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	Итого:	
Спонсорская помощь, благотворительность	226	320	401	167	1 114	14%
Материальная помощь	102	129	191	130	552	7%
Проведение праздников	183	213	135	56	587	8%
Оплата путевок (включая детские)	67	49	88	64	267	3%
Единовременные поощрения, премии, подарки	217	28	13	31	289	4%
Прочие расходы производственного характера из них:	827	2 997	545	536	4 905	64%
налоги	386				386	5%
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	193	100	310	330	933	12%
содержание терапевтич. и физиотер. кабинетов	120	64	92	70	346	4%
расходы в виде добровольных членских взносов	81	96	25		202	3%
суточные сверх норм	18	43	30	28	119	2%
мед. услуги сторонних организаций	3	15	21	30	69	1%
списание дебиторской задолженности	2	9		13	24	0%
госпошлины			67	7	74	1%
прочее выбытие ОС		2 656			2 656	34%
прочие	25	14		58	97	1%
Итого:	1 621	3 736	1 373	984	7 714	100%

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес (64%) расходов за счет чистой прибыли приходится на "Прочие расходы производственного характера".

Ревизионная комиссия ОАО "Казанский завод "Электроприбор"

Заключение Ревизионной комиссии

По результатам проведенных проверок и исследований членами Ревизионной комиссии принято решение выдать заключение по достоверности данных бухгалтерской отчетности за 2008 год.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества (имущественное, финансовое положение) и прибыль за 2008 год, отраженные в бухгалтерском балансе (ф.№1), отчете о прибылях и убытках (ф.№2) могут быть приняты акционерами Общества к рассмотрению и утверждению на годовом общем собрании акционеров в следующих значениях (прил.2,3):

Активы баланса	417 911 тыс.руб.
Пассивы баланса	417 911 тыс.руб.
Чистая прибыль отчетного года	2 213 тыс.руб.

Подписи членов Ревизионной комиссии:

1.  Мавлетова Г.А.
2.  Сабирзянов А.С.
3.  Талыпова Э.А.
4.  Хайрутдинова Э.А.
5.  Шишкин О.В.