

**Заключение ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «476 ЭС»**

г.Балтийск

31 марта 2010 года

В соответствии со ст.85 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «476 ЭС», ревизионной комиссией в составе, утвержденном Приказом Министра обороны от 26.10.2009 г. «О решениях внеочередного общего собрания акционеров открытого акционерного общества «476 Электрическая сеть»: Усовой Ларисой Владимировной – главным специалистом-экспертом отдела Департамента имущественных отношений МО РФ; **Баташовой Анной Григорьевной – начальником отдела финансового планирования и контроля ОАО «Оборонэнерго»**, Жильцовым Алексеем Борисовичем – начальником отдела корпоративной политики ОАО «Оборонэнерго», проведена проверка финансово—хозяйственной деятельности ОАО «476 ЭС» за 2009 год.

Ревизионная комиссия определяла законность деятельности Общества, соблюдение Обществом требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых Обществом операций, устанавливала достоверность бухгалтерской и иной документации, ее соответствие законодательству Российской Федерации, состояние кассы и имущества. Кроме того, для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и подтверждения достоверности его годовой финансовой отчетности, по итогам проведенного 16.02.2010 г. ЦКК ОАО «Оборонэнерго» конкурса по выбору компании на проведение аудита за 2009 год, Общество привлекало на договорной основе профессиональную аудиторскую компанию ООО «Финанс-Аудит».

Общие сведения об обществе

Полное фирменное наименование – открытое акционерное общество «476 Электрическая сеть»;

сокращенное – ОАО «476 ЭС».

на английском языке:

полное – Open Joint Stock company «476 electric network».

Место нахождения Общества: 238520, Российская Федерация, Калининградская обл., г.Балтийск, пер.Водолазный, д.11.

Орган государственной регистрации – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области;

Дата регистрации – 20.04.2009 г.

Свидетельство о регистрации - серия 39 №001320002
Основной государственный регистрационный номер 1093925012906
Органами управления Общества являются:
Общее собрание акционеров (Высший орган управления общества);
Совет директоров;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Наличие учетной политики и полноты ее содержания, организация работы по бухгалтерскому учету

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и ведется на основе учетной политики, утвержденной приказами Генерального директора Общества № 13 от 27.04.2009 г. и №14 от 27.04.2009 г.

Бухгалтерская отчетность за 2009 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним (формы №№ 3-5 по ОКУД), пояснительной записки и аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности.

Ревизионной комиссией принята во внимание информация независимого аудитора (аудиторское заключение от 25 марта 2010 года) по итогам проверки за 2009 год.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2009 год значительных нарушений в соблюдении требований законодательства и искажений при отражении финансово-хозяйственных операций не установлено.

Кассовая дисциплина соблюдается. Денежные средства приходятся в кассу своевременно, остатков сверх лимита не было.

Оценка системы внутреннего контроля

График проведения обязательной ежегодной инвентаризации для подтверждения годового бухгалтерского отчета устанавливается приказом руководителя Общества.

Плановые инвентаризации проводятся по:

- основным средствам – один раз в три года не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих их государственную регистрацию;
- нематериальным активам – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Организации на результаты интеллектуальной деятельности по этому активу;

- незавершенному строительству – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- товарам, материалам – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- денежным средствам на счетах – ежегодно, на 1 января года, следующего за отчетным;
- ценным бумагам, векселям, путевкам – ежегодно, на 1 января года, следующего за отчетным;
- прочим финансовым вложениям – ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и страховым взносам не реже одного раза в год;
- расчетам с дебиторами – ежегодно, на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетами с кредиторами – ежегодно, на 1 января года, следующего за отчетным;
- расходам будущих периодов – ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежным средствам в кассе – внезапно, но не реже, чем раз в месяц.

Учет и состояние имущества общества

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводило инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводилась в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение или во временное пользование в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, не предназначенные для последующей перепродажи, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных

запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Финансовых вложений в 2009 году не осуществлялись.

Займы и кредиты в 2009 году не предоставлялись

Выполнение обязательств, дебиторская и кредиторская задолженности

План реализации электроэнергии ОАО «476 ЭС» за 2009 год выполнен на 105,8%. Обществом выполнен производственный план по капитальному и текущему ремонту, эксплуатационному обслуживанию оборудования и сетей, несмотря на трудности, связанные с неплатежами (в основном следующих предприятий - МУП ВКХ «Водоканал» БГО, ОАО «33 СРЗ»).

Имеется текущая кредиторская задолженность в сумме 58962 тыс. руб., просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность составляет 57066 тыс. руб.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Эффективность деятельности

Общество сработало с прибылью 16544 тыс. руб., в том числе прибыль от технологического присоединения составила 18801 тыс. руб. Чистая прибыль по предприятию 6530 тыс. руб., в том числе чистая прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям составила 15053 тыс. руб., которая фактически направлена на выполнение мероприятий по подключению новых объектов

Общая рентабельность за период с 01.04.2009г. по 31.12.2009г. составила 2,8%, в том числе от реализации электроэнергии и прочих услуг минус 3,9 %. Доходность предприятия напрямую зависит от тарифов на покупку и продажу электрической энергии, которые ежегодно

устанавливаются Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Излишек общей величины основных источников формирования запасов на 01.01.2010г. года составляет 64535 тыс.руб. Излишек собственных оборотных средств с учетом долгосрочных источников формирования запасов составил 5573 тыс. руб. Этот показатель характеризует нормальную устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующую его платежеспособность.

Коэффициент текущей ликвидности составил 1,27 - показывает в какой степени все краткосрочные обязательства обеспечены оборотными средствами. Оптимальное значение от 1 до 2.

Финансовое состояние предприятия устойчивое, признаков банкротства нет. Предприятие своевременно расплачивалось за купленную электроэнергию, заработная плата выплачивалась два раза в месяц в установленные коллективным договором сроки, налоги уплачивались своевременно.

Общий коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 13%. Доля собственных средств составляет более 10%. Это положительно. Чем выше показатель, тем лучше финансовое состояние предприятия, тем больше у него возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Основные финансово-экономические показатели ОАО «476 ЭС» (с 01.04.2009 г. по 31.12.2009 г.)

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	С 1.04.2009 г. по 31.12.2009 г.
1	2	3	4
1	Получение эл.энергии	т.кВт.ч	110260,4
2	Потери эл.энергии в сетях		
	- в абсолютной величине	т.кВт.ч	14113,3
	- в процентах	%	12,80
3	Реализация эл.энергии	т.кВт.ч	95799,5
4	Общая сумма доходов (без НДС)	т.руб.	237119,7
5	Общая сумма расходов (без НДС)	т.руб	220576,0
6	Прочие доходы	т.руб	5093,0
7	Прочие расходы	т.руб	12796,0
8	Прибыль до налогообложения	т.руб	8841
9	Чистая прибыль	т.руб	6530

Ведение реестра акционеров

Держателем реестра акционеров ОАО «476 ЭС» (регистратором) в соответствии со ст.44 ФЗ «Об акционерных обществах», на основании решения Совета директоров (Протокол №3 заседания совета директоров от 04 мая 2009 г.), договора №05/09 о регистраторских услугах от 04 мая 2009 г. является специализированный регистратор – Калининградский филиал ОАО «Регистратор НИКойл», имеющий лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра акционеров №10-000-1-00290 от 17.06.2003 г., выданную ФСФР России.

Выплата дивидендов

В соответствии со ст.42 ФЗ «Об акционерных обществах» и п.9.3 Устава Общества решение о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решение о размере дивиденда и форме его выплаты принимается общим собранием акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества. Решение о выплате дивидендов за отчетный период органами управления не принимались.

Кадровая политика

Основной целью кадровой политики Общества является поддержание эффективного функционирования и динамики развития Общества за счет формирования, развития и сохранения кадрового состава. Для достижения этой цели комплексно решаются задачи разработки и внедрения систем подбора, адаптации, мотивации, оценки, обучения и развития персонала, эффективного кадрового делопроизводства.

Основные направления кадровой политики в сфере мотивации персонала Общества определены локальными нормативными документами, в числе которых:

- Положение о премировании работников ОАО «476 ЭС»;
- Коллективный договор между работниками и работодателем ОАО «476 ЭС».

Кредитные, расчетные, валютные и другие операции

В настоящее время ОАО «476 Электрические сети» заключены договора на расчетно-кассовое обслуживание с:

-Калининградским ОСБ №8626 (Акционерный коммерческий Сберегательный банк РФ), р/с 40702810520240000011 и р/с 40702810820240000012;

-ОАО коммерческим банком «Региональный кредитный банк» р/с № 40702810200020002680;

- АКБ «Инвестбанк» (ОАО) р/с № 40702810606000008906.

Исключительно для приема денежных средств от населения за потребленную эл. энергию используются р/с 40702810200020002680 (ОАО КБ «Региональный кредитный банк») и р/с 40702810606000008906 (АКБ «Инвестбанк»).

Расчетный счет №40702810520240000011 является основным, с которого осуществляется расходование денежных средств.

С целью обеспечения отдельного учета доходов и расходов, направленных на проведение мероприятий по технологическому присоединению к электрическим сетям используется счет в вышеуказанном банке №40702810820240000012.

Сохранение вышеуказанных счетов не нарушает приказа ОАО «Оборонэнерго» №9 от 30.10.2009 года.

Анализ проверок

Выездные налоговые проверки за отчетный период не проводились. Регулярно поступают запросы на предоставление информации от Военной Прокуратуры Балтийского гарнизона, запрашиваемая информация предоставлялась в полном объеме и в установленные сроки. Замечаний нет.

Заключение

Ревизионная комиссия полагает, что полученные результаты дают достаточные основания для того, чтобы высказывать мнение о достоверности годовой финансовой отчетности. Решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности приняты в 2009 году органами управления общества с соблюдением требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих его деятельность.

Председатель ревизионной комиссии:

Члены ревизионной комиссии: