

АКТ ПРОВЕРКИ

результатов финансово-хозяйственной деятельности

ОАО «Горевский горно-обогатительный комбинат»

за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.

10.04.2017

г. Красноярск

Основными видами деятельности Общества являются добыча и обогащение свинцово-цинковых руд, открытая добыча руд цветных металлов, производство свинца и цинка.

Ответственными за финансово - хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с 20.12.2012 г. по настоящее время - Генеральный директор ОАО " Горевский горно-обогатительный комбинат " Дзгоев Т.П.;

с 22.02.2008 г. - главный бухгалтер ОАО " Горевский горно-обогатительный комбинат " Шамычкова Е.Я.

Проверка проведена выборочным методом по следующим направлениям:

1. порядок ведения кассовых операций;
2. учет банковских операций;
3. учет дебиторской и кредиторской задолженностей;
4. учет основных средств, производственных запасов; порядок начисления амортизации;
5. порядок начислений и удержаний по заработной плате;
6. объем выручки от реализации продукции; учет затрат на производство.

В ходе проведения настоящей проверки установлено:

1. Порядок ведения кассовых операций

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В ходе проверки установлено: замечаний нет.

2. Учет банковских операций

Всего за 2016 год поступления в ОАО "Горевский горно-обогатительный комбинат" от текущих операций составили 3 486 595 тыс. руб.

Платежи составили 4 063 974 тыс. руб., в том числе:

- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 3 341 495 тыс. руб. или 82,4 % от суммы всех платежей,
- в связи с оплатой труда работников – 376 991 тыс. руб. или 9,2 %,
- налог на прибыль – 99 320 тыс. руб. или 2,4 %,
- прочие платежи - 246 168 тыс. руб. или 6 %.

Поступления от инвестиционных операций за 2016 год составили 571 974 тыс. руб.

3. Учет дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2016 года составила 229 714 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом увеличилась на 31 207 тыс. руб.

Основные дебиторы (руб.):

ООО Инком «Капиталь»	140 260 000,00
ООО «Илан»	41 938 012,30
ООО «ТАС»	12 353 282,83
ООО «ЮИИ-Сибирь»	9 387 506,64
ООО НИЛ Эприс	2 783 914,90
ОАО «Знамя»	2 415 976,42
Институт горного дела Уральского отделения Российской Академии наук	1 950 000,00
ООО «Сибгранитстрой»	1 695 671,94
ООО «Красноярскгидропроект»	1 659 738,52
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	1 060 488,57
ООО «Енисейэкопром»	1 028 592,50

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 года составила 943 678 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом сократилась на 73 028 тыс. руб.

Основные кредиторы (руб.):

ООО «НОК»	761 981 042,30
ЗАО «ФАРН»	71 729 973,65
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	9 553 580,96
ООО «ТАС»	8 110 139,80
ООО РП «ГЭМ»	2 868 544,60
ООО ЧОО «Симаргл»	700 000,00
ООО УК «Сервис»	675 960,56
ООО «ПБК»	507 173,10

4. Учет основных средств, производственных запасов. Порядок начисления амортизации

Балансовая стоимость **основных средств** на 31.12.2016 года составляет 580 154 тыс. руб. Остаточная стоимость – 407 421 тыс. руб.

Выборочной проверкой начисления амортизации на объекты основных средств за 2015 год нарушений постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" не установлено.

Износ основных фондов составляет 30%.

Материалы приходуются на основании счетов-фактур, товарных накладных. Расход материалов производится согласно утвержденным нормам, сметам и лимитам. Нарушений по приходу и списанию материальных ценностей не установлено.

5. Порядок начислений и удержаний по заработной плате

В течение 2016 года сумма расходов по оплате труда составила 376 991 тыс. руб. Начисление заработной платы на предприятии ведется в соответствии с утвержденным штатным расписанием на основании табелей учета рабочего времени, нарядов, договоров. Нарушений в начислении заработной платы не установлено.

6. Объем выручки от реализации продукции. Учет затрат на производство.

Таблица - Показатели финансово-экономической деятельности ОАО «Горевский горно-обогатительный комбинат» за 2015-2016 г.г. (тыс. руб.)

Показатели	2016	2015	Отклонение (+, -)	Изменение показателя в % к базовому году (+/-)
1	2	2	4	5
Выручка от продаж товаров, работ, услуг	3 512 358	2 559 132	953 226	37%
Себестоимость продаж	(2 733 448)	(2 450 705)	282 743	12%
Валовая прибыль	778 910	108 427	670 483	618%
Управленческие расходы	(82 062)	(84 181)	-2 119	-2,5%
Прибыль от продаж	696 848	24 246	672 602	2 774%
Прочие доходы	688 815	206 906	481 909	233%
Прочие расходы	(743 069)	(181 281)	561 788	310%
Прибыль до налогообложения	644 196	49 871	594 325	1 192%
Текущий налог на прибыль	(128 666)	(16 731)	111 935	669%
Прочее	(77)	(5 218)	-5 141	-98%

Чистая прибыль	515 453	27 922	487 531	1 746%
Всего доходов	4 201 173	2 766 038	1 435 135	52%
Всего расходов	3 687 322	2 738 116	949 206	35%

По данным таблицы можно сделать следующие выводы:

За 2016 год **выручка от реализации** продукции, работ, услуг составила 3 512 358 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом выручка увеличилась на 37 %.

Сократилась доля затрат на производство по отношению к выручке от реализации, в 2016 г. она составила 77,8%, в 2015 - 95,8%, но прочие расходы увеличились в 4 раза.

Прибыль от продаж по сравнению с предыдущим годом значительно увеличилась (в 28,7 раз) и составила 696 848 тыс. руб., (в 2015 г. - 24 246 тыс. руб.), чистая прибыль увеличилась в 18,5 раз и составила 515 453 тыс. руб., (в 2015 г. - 27 922 тыс. руб.).

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 01.01.2016 составили 430 189 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 - 1 197 847 тыс. руб.

По результатам проверки можно сделать следующий вывод:

- данные годового отчета и бухгалтерского баланса ОАО "Горевский горно-обогатительный комбинат" соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.

Начальник отдела внутреннего аудита

Т.Н.Чупрова

Ведущий специалист

отдела внутреннего аудита ООО «НОК»

Ж.А.Мсоева