|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** | Файл:Coat of Arms of Yakutsk (Yakutia) 2012.jpg | **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****«ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН****ХОНТУРУОЛЛУУР,** **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| ул. Октябрьская, 20/1А, 4 этаж, к. 411, г. Якутск, Республика Саха (Якутия) тел/факс: (4112)40-53-01 677027 e-mail: controlykt@mail.ru |

**Отчет**

**об итогах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО ФАПК «Якутия» за период 2017 год**

**и текущий период 2018 года**

1. **Основание для проведения проверки:**

План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на II квартал 2018г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска № 21 от 02.04.2018г. Отчет составлен на основании акта проверки от 01.06.2018г.

1. **Цель проверки:**

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО ФАПК «Якутия».

1. **Объекты проверки:** АО ФАПК «Якутия».
2. **Проверяемый период:** 2017г. – 1 квартал 2018 года.
3. **Общий объем проверенных средств:** 901 058,5 тыс. рублей.

**Общие положения**

Акционерное общество Финансовая Агропромышленная Корпорация «Якутия» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 06.05.2004 № 208 путем преобразования государственного унитарного предприятия Финансовая Агропромышленная Корпорация «Якутия» в открытое акционерное общество Финансовая Агропромышленная Корпорация «Якутия».

Устав Общества зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 09.08.2017, ОГРН 1041402037687, ГРН 2171447267000.

В состав Общества входят следующие филиалы:

* Байловский спиртовый завод, расположенный по адресу: 393975, Российская Федерация, Тамбовская область, Пичаевский район, с. Байловка, 2-я, ул. Заводская, д. 35Б;
* Алданский филиал АО ФАПК «Якутия», расположенный по адресу: 678906, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, дополнительный адрес: микрорайон Солнечный, район ж.д. станции Алдан.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиалы и представительства наделяются создавшим их Обществом имуществом, которое учитывается как на их отдельном балансе, так и на балансе Общества.

Уставной капитал Общества **1 006 348 810,0 (один миллиард шесть миллионов триста сорок восемь тысяч восемьсот десять) рублей** и разделен на **100 634 881 (сто миллионов шестьсот тридцать четыре тысячи восемьсот восемьдесят одна)** штука обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью **10 (десять) рублей** каждая.

Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности является: производство безалкогольных напитков, кроме минеральных вод.

Дополнительными видами деятельности являются:

1. производство спирта из сброженых материалов;
2. производство дистиллированных алкогольных напитков;
3. производство сидра и прочих плодово-ягодных вин;
4. производство пива;
5. хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов;
6. деятельность автомобильного грузового транспорта;
7. розничная торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и
мяса птицы;
8. розничная торговля рыбой, ракообразными и моллюсками;
9. розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями;
10. розничная торговля алкогольными и другими напитками;
11. розничная торговля табачными изделиями;
12. прочая розничная торговля пищевыми продуктами в специализированных
магазинах;
13. розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами;
14. оптовая торговля алкогольными напитками, включая пиво;
15. поставка продукции общественного питания;
16. производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
17. передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
18. организация работы и эксплуатация технологического автотранспорта;
19. предоставление информационных, посреднических и иных не запрещенных
законодательством услуг для юридических и физических лиц;
20. осуществление международной деятельности в соответствии с действующим законодательством, заключение договоров с иностранными фирмами;
21. открытие таможенных складов и складов временного хранения открытого и
закрытого типа;
22. открытие акцизных складов;
23. выпуск и реализация ценных бумаг;
24. строительно-монтажные работы;
25. строительство зданий и сооружений;
26. оказание транспортных и складских услуг;
27. добыча подземных вод;
28. деятельность ресторанов и кафе;
29. оптовая торговля безалкогольными напитками;
30. розничная торговля безалкогольными напитками.

Общество имеет следующие лицензии:

* лицензия Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка № 14ПСН0004774 от 07.09.2015 на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки – водка, ликероводочные изделия). Срок лицензии – до 12.12.2021 года.
* лицензия Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка № 14ПСЭ0004775 от 07.09.2015 на осуществление производства, хранения и поставок произведенного этилового спирта (ректификованного из пищевого сырья), в том числе головной фракции этилового спирта. Срок лицензии – до 30.06.2021 года.
* лицензия Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка № 14ТСЭ0004776 от 07.09.2015 на осуществление перевозок этилового спирта (в том числе денатурата). Срок лицензии – до 21.03.2019 года.
* лицензия Управления по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области ТМБ 80185ВЭ от 30.06.2016 на добычу пресных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технологического водоснабжения предприятия. Срок лицензии – до 30.06.2021 года.
* лицензия Управления госалкогольконтроля Республики Саха (Якутия) № 14РАО0000014 от 05.05.2011 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции. Срок лицензии – до 30.05.2018 года.
* лицензия на право пользования недрами Управления по недропользованию по Республике Саха (Якутия) ЯКУ02760ВЭ от 23.03.2009 на добычу пресных подземных вод для технологического водоснабжения на участке скважины Г-009 в г. Якутске Центрально-Якутского месторождения технических подземных вод. Срок лицензии – 31.03.2034 год.

Учетная политика и Положение об учетной политике для целей налогообложения Общества на 2017 год утверждена приказом № 637-П от 31.12.2016 генеральным директором Степановым П.Ю.

Коллективный договор между работниками и работодателем не заключен.

Акционерами АО ФАПК «Якутия», согласно пояснению к годовой бухгалтерской отчетности являются:

1. ГУП «Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)» – 50% акций в количестве **50 317 441 шт**., на общую сумму **503 174 410 рублей**;
2. Департамент имущественных и земельных отношений ГО «город Якутск» - 48,04% акций в количестве **48 348 421 шт**., на общую сумму **483 484 210 рублей**;
3. МУП «Горснаб» ГО «город Якутск» - 1,96% акций в количестве **1 969 019 шт**. на общую сумму **19 690 190 рублей**.

По результатам деятельности за 2016 год чистая прибыль Общества, согласно отчету о финансовых результатах составила **3 110,0 тыс. рублей**.

Решением Совета директоров (протокол № 30 от 28.06.2017 года) чистая прибыль в размере **777 477,36 рублей** направлена на выплату дивидендов, из них:

* ГУП «Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)» - 388 738,68 рублей;
* ДИЗО ГО «город Якутск» - 373 526,58 рублей;
* МУП «Горснаб» - 15 212,1 рублей.

**Анализ финансового положения и эффективности деятельности**

**Общества за период с 01.01.2016 по 31.12.2017**

**1. Анализ финансового положения**

Приведенный в данном отчете анализ финансового состояния Общества выполнен за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 годы (2 года). Деятельность Общества отнесена к отрасли "Производство напитков" (класс по ОКВЭД – 11), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

**1.1. Структура имущества и источники его формирования**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель  | Значение показателя  | Изменение за анализируемый период |
| в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса  | *тыс. руб.*(гр.4-гр.2) | ± %((гр.4-гр.2): гр.2) |
| 31.12.2015  | 31.12.2016  | 31.12.2017  | на началоанализируемогопериода(31.12.2015) | на конецанализируемогопериода(31.12.2017) |
| 1 | 2  | 3  | 4  | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Актив**  |
| 1. Внеоборотные активы | 2 273 579 | 2 397 078 | 2 649 946 | 73,9  | 73,9 | +376 367 | +16,6  |
| в том числе:основные средства | 1 672 335 | 1 981 004 | 2 174 030 | 54,3 | 60,6 | +501 695 | +30 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные активы, всего  | 804 729 | 1 176 231 | 935 069 | 26,1 | 26,1 | +130 340 | +16,2 |
| в том числе:запасы | 468 654 | 763 917 | 607 318 | 15,2 | 16,9 | +138 664 | +29,6 |
| дебиторская задолженность | 325 064 | 368 421 | 287 843 | 10,6 | 8 | -37 221 | -11,5 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения  | 10 286 | 42 482 | 35 010 | 0,3 | 1 | +24 724 | +3,4 раза |
| **Пассив**  |
| 1. Собственный капитал  | 1 350 212 | 1 461 013 | 1 670 529 | 43,9  | 46,6  | +320 317 | +23,7  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего  | 1 041 536 | 1 414 018 | 1 045 099 | 33,8 | 29,2 | +3 563 | +0,3 |
| в том числе: заемные средства | 513 216 | 797 720 | 813 653 | 16,7 | 22,7 | +300 437 | +58,5 |
| 3. Краткосрочные обязательства\*, всего  | 686 560 | 698 278 | 869 387 | 22,3 | 24,3 | +182 827 | +26,6 |
| в том числе: заемные средства | 255 364 | 294 612 | 390 644 | 8,3 | 10,9 | +135 280 | +53 |
| **Валюта баланса**  | **3 078 308** | **3 573 309** | **3 585 015** | **100** | **100** | **+506 707** | **+16,5**  |

Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2017 в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств – 3/4. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 506 707 тыс. рублей (на 16,5%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 23,7%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

* основные средства – 501 695 тыс. рублей (59,2%)
* отложенные налоговые активы – 158 646 тыс. рублей (18,7%)
* запасы – 138 664 тыс. рублей (16,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

* долгосрочные заемные средства – 300 437 тыс. рублей (32%)
* переоценка внеоборотных активов – 235 211 тыс. рублей (25,1%)
* краткосрочные заемные средства – 135 280 тыс. рублей (14,4%)
* отложенные налоговые обязательства – 132 619 тыс. рублей (14,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (**-**304 155 тыс. рублей и -429 493 тыс. рублей соответственно).

Собственный капитал организации в течение анализируемого периода вырос c 1 350 212,0 тыс. рублей до 1 670 529,0 тыс. рублей (т.е. на 320 317,0 тыс. рублей).

**1.2. Оценка стоимости чистых активов Общества**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель  | Значение показателя  | Изменение |
| в *тыс. руб.* | в % к валюте баланса  | *тыс. руб.*(гр.4-гр.2) | ± %((гр.4-гр.2): гр.2) |
| 31.12.2015  | 31.12.2016  | 31.12.2017  | на началоанализируемогопериода(31.12.2015) | на конецанализируемогопериода(31.12.2017) |
| 1 | 2  | 3  | 4  | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. **Чистые активы** | 1 350 212 | 1 461 013 | 1 670 529 | 43,9 | 46,6 | +320 317 | +23,7 |
| 2. Уставный капитал  | 927 368 | 1 006 349 | 1 006 349 | 30,1 | 28,1 | +78 981 | +8,5 |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 422 844 | 454 664 | 664 180 | 13,7 | 18,5 | +241 336 | +57,1 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017 года существенно (на 66%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 23,7% за два последних года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

**1.3. Анализ финансовой устойчивости Общества**

**1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости Общества**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | Значение показателя  | Изменение показателя(гр.4-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| 1 | 2  | 3  | 4  | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии  | 0,44 | 0,41 | 0,47 | +0,03 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа  | 1,28 | 1,45 | 1,15 | -0,13 | Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,33-0,67). |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  | -1,15 | -0,8 | -1,05 | +0,1 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |
| 4. Индекс постоянного актива | 1,68 | 1,64 | 1,59 | -0,09 | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций  | 0,78 | 0,8 | 0,76 | -0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала  | -0,68 | -0,64 | -0,59 | +0,09 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.Нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. |
| 7. Коэффициент мобильности имущества | 0,26 | 0,33 | 0,26 | – | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,01 | 0,04 | 0,04 | +0,03 | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов  | -1,97 | -1,23 | -1,61 | +0,36 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.Нормальное значение: 0,5 и более.  |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности  | 0,4 | 0,33 | 0,45 | +0,05 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2017 года составил 0,47. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. За два года отмечено ощутимое повышение коэффициента автономии на 0,03.

На 31 декабря 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -1,05. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период ощутимо вырос (+0,1). На 31 декабря 2017 года значение коэффициента является крайне неудовлетворительным. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего периода не укладывался в нормативное значение.

За два последних года наблюдалось некоторое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций c 0,78 до 0,76 (-0,02). Значение коэффициента на 31.12.2017 года ниже нормы.

На последний день анализируемого периода (31.12.2017) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -1,61. Коэффициент обеспеченности материальных запасов за два года увеличился на 0,36. Коэффициент сохранял значение, не соответствующие нормальному, в течение всего проанализированного периода. На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности АО ФАПК "Якутия" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (45,4% и 54,6% соответственно). При этом за два года доля краткосрочной задолженности выросла на 5,7%.

**1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель собственных оборотных средств (СОС)  | Значение показателя | Излишек (недостаток)\*  |
| на начало анализируемого периода (31.12.2015) | на конец анализируемого периода (31.12.2017) | на 31.12.2015 | на 31.12.2016 | на 31.12.2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4  | 5  | 6  |
|   СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)  | -923 367 | -979 417 | -1 392 021 | -1 699 982 | -1 586 735 |
|   СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)  | **118 169** | **65 682** | **-350 485** | **-285 964** | **-541 636** |
|   СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)  | 373 533 | 456 326 | -95 121 | +8 648 | -150 992 |

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода (31.12.2017) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как **неудовлетворительное**. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь анализируемый период ухудшили свои значения.

**1.4. Анализ ликвидности**

**1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности  | Значение показателя | Изменение показателя(гр.4 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| 1 | 2  | 3  | 4  | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности  | 1,17 | 1,68 | 1,08 | -0,09 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности  | 0,49 | 0,59 | 0,37 | -0,12 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,01 | 0,06 | 0,04 | +0,03 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

На 31.12.2017 года значение коэффициента текущей ликвидности (1,08) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,09.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 0,37. Это означает, что у Общества недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующие нормальному, в течение всего рассматриваемого периода.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,04) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за рассматриваемый период (с 31 декабря 2015 г. по 31 декабря 2017 г.) коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,03.

**1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности  | На конец отчетного периода, *тыс. руб.*  | Прирост за анализ.период, %  | Норм. соотно-шение  | Пассивы по сроку погашения  | На конец отчетного периода, *тыс. руб.*  | Прирост за анализ.период, %  | Излишек/недостатокплатеж. средств*тыс. руб.,*(гр.2 - гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)  | 35 010 | +3,4 раза | **≥** | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)  | 470 192 | +9,4 | **-435 182** |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)  | 287 843 | -11,5 | **≥** | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)  | 399 195 | +55,4 | **-111 352** |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)  | 612 216 | +30,4 | **≥** | П3. Долгосрочные обязательства  | 1 045 099 | +0,3 | **-432 883** |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)  | 2 649 946 | +16,6 | **≤** | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)  | 1 670 529 | +23,7 | **+979 417** |

Из таблицы видно, что имеется негативное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения (не соблюдается ни одно из приведенных неравенств). Активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

**2. Анализ эффективности деятельности организации**

**2.1. Обзор результатов деятельности организации**

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АО ФАПК "Якутия" за два года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, *тыс. руб.*  | Изменение показателя | Средне-годоваявеличина, *тыс. руб.*  |
| 2016 г. | 2017 г. | *тыс. руб.* (гр.3 - гр.2) | ± %((3-2) : 2) |
| 1 | 2  | 3  | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка | 566 312 | 747 155 | +180 843 | +31,9 | 656 734 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 446 666 | 612 960 | +166 294 | +37,2 | 529 813 |
| 3. *Прибыль (убыток) от продаж*(1-2) | 119 646 | 134 195 | +14 549 | +12,2 | 126 921 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -124 | 33 934 | +34 058 | ↑ | 16 905 |
| 5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4) | 119 522 | 168 129 | +48 607 | +40,7 | 143 826 |
| 6. Проценты к уплате | 111 668 | 165 047 | +53 379 | +47,8 | 138 358 |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее | -4 744 | 997 | +5 741 | ↑ | -1 874 |
| **8. Чистая прибыль (убыток)** (5-6+7) | 3 110 | 4 079 | +969 | +31,2 | 3 595 |
| **Справочно:**Совокупный финансовый результат периода | 3 110 | 4 079 | +969 | +31,2 | 3 595 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 2 823 | 3 302 | х  | х  | х  |

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 годовая выручка равнялась 747 155 тыс. рублей Годовая выручка в течение анализируемого периода выросла на 180 843 тыс. рублей, или на 31,9%.

Прибыль от продаж за 2017 год составила 134 195 тыс. рублей. В течение анализируемого периода отмечено заметное повышение финансового результата от продаж на 14 549 тыс. рублей, или на 12,2%.

Обратив внимание на строку 2220 формы № 2 можно отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме № 2 отсутствует.

Формальное исследование правильности отражения в Балансе и "Отчете о финансовых результатах" за последний отчетный период отложенных налоговых активов и обязательств подтвердила взаимоувязку показателей отчетности.

**2.2. Анализ рентабельности**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | Изменение показателя |
| 2016 г. | 2017 г. | *коп.,*(гр.3 - гр.2) | ± %((3-2) : 2) |
| 1 | 2  | 3  | 4 | 5 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 21,1 | 18 | -3,1 | -15 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).  | 21,1 | 22,5 | +1,4 | +6,6 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 0,5 | 0,5 | – | -0,6 |
| *Cправочно*:Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)  | 26,8 | 21,9 | -4,9 | -18,3 |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более. | 1,1 | 1 | -0,1 | -4,8 |

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 годы, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 18%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2016 год (-3,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2017 год составил 22,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 22,5 коп прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель рентабельности  | Значение показателя, % | Изменение показателя(гр.3 - гр.2) | Расчет показателя  |
| 2016 г. | 2017 г. |
| 1 | 2  | 3  | 4 | 5 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 0,2 | 0,3 | +0,1 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.  |
| Рентабельность активов (ROA) | 0,1 | 0,1 | – | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 4,5 | 6 | +1,5 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.  |
| Рентабельность производственных фондов  | 4,9 | 4,9 | – | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.  |
| *Справочно:*Фондоотдача, коэфф. | 0,3 | 0,4 | +0,1 | Отношение выручки к средней стоимости основных средств.  |

За последний год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,003 рублей чистой прибыли. За два года наблюдалось несущественное повышение рентабельности собственного капитала. За период 01.01–31.12.2017 годы значение рентабельности собственного капитала является не соответствующим норме.

Рентабельность активов за последний год равнялась 0,1%. В течение анализируемого периода рентабельность активов выросла всего лишь менее чем на 0,1%.

Наглядное изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации представлено на следующем графике.

**2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)**

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель оборачиваемости  | Значение в днях  | Коэфф.2016 г.  |  Коэфф.2017 г. | Изменение, дн. (гр.3 - гр.2) |
| 2016 г. | 2017 г. |
| 1 | 2  | 3  | 4 | 5 | 6 |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке\*; нормальное значение для данной отрасли: 216 и менее дн.) | 640 | 516 | 0,6 | 0,7 | -124 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 74 и менее дн.) | 505 | 408 | 0,7 | 0,9 | -97 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности(отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.) | 224 | 160 | 1,6 | 2,3 | -64 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности(отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 269 | 213 | 1,4 | 1,7 | -56 |
| Оборачиваемость активов(отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 356 дн.)  | 2 149 | 1 748 | 0,2 | 0,2 | -401 |
| Оборачиваемость собственного капитала(отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 908 | 765 | 0,4 | 0,5 | -143 |

Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов в среднем за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1949 календарных дней (т.е. 5 лет). При этом в среднем требуется 457 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

**3. Выводы по результатам анализа**

* 1. **Оценка ключевых показателей**

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО ФАПК "Якутия" в течение анализируемого периода.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют ***исключительно хорошие*** значения:

* чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два последних года наблюдалось увеличение чистых активов;
* положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
* за последний год получена прибыль от продаж (134 195 тыс. рублей), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+14 549 тыс. рублей);
* чистая прибыль за 2017 год составила 4 079 тыс. рублей (+969 тыс. рублей по сравнению с предшествующим годом);
* положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,4 коп. к 21,1 коп. с рубля выручки за 2016 год).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие ***неудовлетворительные*** значения:

* коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,47);
* ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
* недостаточная рентабельность активов (0,1% за период с 01.01.2017 по 31.12.2017);
* значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за 2016 год равной 21,1%);
* коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие ***критические*** показатели финансового положения организации:

* значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,05, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу;
* коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
* коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
* активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
* крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

**3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **Финансовые результаты**за период 01.01.16–31.12.17 | **Финансовое положение** на 31.12.2017 |
| АА | АА | А | ВВВ | ВВ | В | ССС | СС | С | D |
| Отличные (AAA) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Очень хорошие (AA) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Хорошие (A) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Положительные (BBB) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Нормальные (B) | • | • | • | • | • | • | • | • | **V** | • |
| Удовлетворительные (B) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Неудовлетворительные (CCC) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Плохие (CC) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Очень плохие (C) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |
| Критические (D) |   |   |   |   |   |   |   |   | • |   |

 |

|  |
| --- |
| Итоговый рейтинг **финансового состояния** *АО ФАПК "Якутия"* по итогам анализа за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 (шаг анализа - год):**CCC**(неудовлетворительное)  |

 |

На основании оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности Общества составили -1,23 и +0,02 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как очень плохое; финансовые результаты за весь анализируемый период как нормальные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **CCC** – **неудовлетворительное** состояние.

Рейтинг "ССС" свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (неудовлетворительная кредитоспособность).

**Проверка учета основных средств и товарно-материальных ценностей**

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 согласно пояснению к бухгалтерскому балансу составили 2 221 062,0 тыс. рублей, в том числе:

* Здания, сооружения – 641 975,0 тыс. рублей;
* Машины и оборудование – 502 621,0 тыс. рублей;
* Транспортные средства – 19 928,0 тыс. рублей;
* Земельные участки – 1 048 429,0 тыс. рублей;
* Прочие виды основных средств – 1 205,0 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств составляет 1 981 004, тыс. рублей.

За 2017 год приобретено основных средств на общую сумму 222 950,0 тыс. рублей.

Списано основных средств на сумму 3 173,0 тыс. рублей, переоценка первоначальной стоимости составили 1 558,0 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2017 года составила 2 442 397,0 тыс. рублей, в том числе:

* Здания, сооружения – 642 745,0 тыс. рублей;
* Машины и оборудование – 503 939,0 тыс. рублей;
* Транспортные средства – 31 503,0 тыс. рублей;
* Земельные участки – 1 048 429,0 тыс. рублей;
* Прочие виды основных средств – 1 205,0 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств – 2 174 030,0 тыс. рублей.

Балансовая стоимость незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению и модернизацию основных средств на 01.01.2017 года (пояснение к балансу) составила 37 180 тыс. рублей.

За 2017 год затраты на строительство и приобретение основных средств составили 19 952,0 тыс. рублей, приняты к учету 18 010,0 тыс. рублей.

Остаток на конец года составил 39 122,0 тыс. рублей.

**Материально – производственные запасы**.

Остаток материально-производственных запасов на 01.01.2017 года согласно пояснению к бухгалтерскому балансу составил 763 917,0 тыс. рублей. За 2017 год затраты на производство и поступления материалов составили 2 384 972,0 тыс. рублей, выбыло 2 541 571,0 тыс. рублей. Остаток на 31.12.2017 года составляет 607 318,0 тыс. рублей.

**Проверкой установлено:**

1. В пояснении к бухгалтерскому балансу, раздел 4.1. Основные средства отсутствует информация о производственном и хозяйственном инвентаре, согласно отчету об основных средствах балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на начало года составили 7 123,0 тыс. рублей, на конец года балансовая стоимость составляет 7 082,1 тыс. рублей.
2. Балансовая стоимость машин и оборудования на 01.01.2017 согласно пояснению составляет 502 621,0 тыс. рублей, согласно отчету об основных средствах балансовая стоимость машин и оборудования составила 502 401,0 тыс. рублей, разница составляет 220,0 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 балансовая стоимость машин и оборудования согласно пояснению составила 503 939,0 тыс. рублей, согласно отчету об основных средствах 503 719,0 тыс. рублей. Расхождение составила 220,0 тыс. рублей. Согласно справке исх. № 01-883 от 21.05.2018 за подписью главного бухгалтера Общества Шинкаревой Ю. В. разница объясняется тем, что в пояснительной записке по строке «Машины и оборудование» балансовая стоимость указана с учетом производственного и хозяйственного инвентаря обособленного подразделения Байловского спиртзавода.
3. Инвентаризация основных средств проведена в соответствии с приказом № 489-П генерального директора Степанова П. Ю. от 29.12.2017 года.
4. В нарушение п. 1. ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.8. Положения об учетной политике Общества, не проведена инвентаризация основных средств, материалов Алданского филиала.
5. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.3 Учетной политики Общества в актах списаний отсутствует стоимость списанных основных средств на общую сумму 553,2 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.
6. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.3. Положения об учетной политике Общества в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1) на общую сумму 14 513,5 тыс. рублей отсутствуют подписи сдавшего объект основных средств, даты сдачи, принятия на учет, из них:
* кондиционер «Timbek AC TIM 36LC ST3» - 160 000,0 рублей;
* кондиционер «Timbek AC TIM 48LC ST3» - 200 000,0 рублей;
* транспортное средство «SKANIA G440LA6X4HNA» – 6 518 700,0 рублей;
* полуприцеп «WIELTON NS-3 РЕФРИЖЕРАТОРНЫЙ» - 2 481 300,0 рублей;
* транспортное средство «Hino 300/4364K1» (2010 г. в.) – 1 400 000,0 рублей;
* транспортное средство «Hino 300/4364K1» (2010 г. в.) – 1 400 000,0 рублей;
* транспортное средство «Hino 300/4364K1» (2010 г. в.) – 1 400 000,0 рублей;
* дизельный генератор ЭД-30-Т 400-1РПМ19 – 362 118,64 рублей;
* комплект спирального транспортера СТ-125 – 315 938,29 рублей, также отсутствует первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
* трансформатор ТМ-630/10/0,4 – 275 423,73 рублей.
1. Согласно договору купли-продажи земельного участка от 23.05.2017 Общество приобрела земельный участок у Администрации Байловского сельсовета Пичаевского района Тамбовской области с площадью 822 000 кв. м., стоимость участка составила 1 500,0 тыс. рублей. Сделка одобрена Советом директоров 10.03.2017.

Акт приема-передачи земельного участка подписано сторонами 18.07.2017 года.

На основании приказа № 300/1-П от 01.08.2017 «О постановке на баланс АО ФАПК «Якутия» земельного участка», земельный участок с кадастровым номером 68:14:2203002 принят на учет. Стоимость земельного участка составила 1 500,0 тыс. рублей. В этом же месяце произведено межевание земельного участка, в результате которого получилось два земельных участка:

* земельный участок с площадью 352 000 кв. м., с кадастровым номером 68:14:2203002:7 – 642,2 тыс. рублей;
* земельный участок с площадью 470 000 кв. м., с кадастровым номером 68:14:2203002:6 – 857,8 тыс. рублей.

Далее, на определение рыночной стоимости двух земельных участков с общей площадью 822 000 кв. м. 08.02.2018 года между Обществом и ООО «АЦОК ИНТЕЛЛЕКТ» заключен договор № 6926-ОЦ. Цель оценки: залог оцениваемого имущества. Оценка произведена по состоянию на день установления количественных и качественных характеристик с объектом оценки, то есть на момент оценки (февраль 2018 года). Стоимость договора составило 30,0 тыс. рублей. Договором предусмотрена предоплата в размере 100% от общей стоимости услуг, предоплата производится в течение 2 рабочих дней со дня подписания договора. *Следует отметить, что оплата по договору произведена с опозданием на 37 рабочих дней платежным поручением № 1325 от 10.04.2018, то есть был риск использования исполнителем штрафных санкций за нарушение срока оплаты в соответствии с договором.*

Услуги определения рыночной стоимости двух земельных участков приняты Актом №52 от 26.02.2018 года. После переоценки общая стоимость двух участков составила 207 713,0 тыс. рублей, из них:

* земельный участок с площадью 352 000 кв. м., с кадастровым номером 68:14:2203002:7 – 90 098,0 тыс. рублей;
* земельный участок с площадью 470 000 кв. м., с кадастровым номером 68:14:2203002:6 – 117 615,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 7, п. 8. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», п. 1. ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2017 году земельные участки приняты по цене переоценки, то есть по цене 2018 года.

**Аренда помещений**

Согласно предоставленной информации, на момент проверки АО ФАПК «Якутия» сдает в аренду 9 помещений, из них:

1. По договору аренды № 0908-854 от 01.01.2009 заключенному с ОАО «Мобильные ТелеСистемы» передано помещение площадью 12 кв.м., расположенное по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 68. Ежемесячная арендная плата составляет 30,0 тыс. рублей, плюс НДС 5,4 тыс. рублей.
2. По договору аренды №9390-17/3-2009 от 01.01.2009 заключенному с ОАО «Сахателеком» передано помещение площадью 15 кв.м., расположенное по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 68. Ежемесячная арендная плата составляет 30,0 тыс. рублей, плюс НДС 5,4 тыс. рублей.

По договору аренды б/н от 25.12.2017 заключенному с ПАО «Ростелеком» передано помещение площадью 15 кв.м., расположенное по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 68, помещение № 16. Цена договора составила 708,0 тыс. рублей, в том числе НДС 108,0 тыс. рублей. Ежемесячная арендная плата составляет 59,0 тыс. рублей, в том числе НДС 9,0 тыс. рублей. Срок сдачи: 01.01.2018 – 21.12.2022 года.

1. По договору аренды № 875 от 05.08.2008 заключенному с ОАО «Мегафон» передано помещение площадью 15 кв.м. *Договор аренды на проверку не представлен.*

Дополнительным соглашением № 2 от 14.01.2015 постоянная составляющая арендной платы составила 70,0 тыс. рублей в месяц, в том числе НДС 10,7 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением № 3 от 28.12.2016 стороны пришли к следующему соглашению: с 01.12.2016 оплата по договору производится 15 числа месяца, следующего за отчетным.

1. По договору аренды б/н от 01.04.2015 заключенному с ООО «СахаБиоФарм» передано помещение площадью 305,4 кв.м., расположенное на 1 этаже здания по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 1. Арендная плата в месяц с НДС составляет 116,0 тыс. рублей, исходя из расчета 379,84 рублей за 1 кв. м. Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, горячее и холодное водоснабжение, отвод сточных вод) оплачиваются Арендатором сверх арендной платы.
2. По договору аренды от 07.12.2015 заключенному с ООО «Чингу» передано нежилое помещение с общей площадью 619,1 кв.м., по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 3. Арендная плата составляет 1,0 тыс. рублей в месяц. Расходы по электроэнергии и коммунальные услуги оплачиваются Арендатором. Срок аренды 3 года с момента государственной регистрации в Управление Росреестра по РС (Я).
3. По договору аренды № 7419 от 04.03.2016 заключенному с ООО «Управляющая компания Сибирский деликатес» передано помещение с площадью 1315,3 кв.м., расположенное на 1 этаже здания по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 1. Срок аренды с 01.03.2016 по 03.02.2017. Арендная плата определяется из расчета 200 рублей за 1 кв. м. и составляет 263,1 тыс. рублей с НДС в месяц. Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение) оплачиваются арендатором.

Дополнительным соглашением от 18.04.2016 площадь арендуемого помещения составила 1371 кв.м., сумма арендных платежей 274,2 тыс. рублей с НДС в месяц.

Дополнительным соглашением от 03.02.2017 стороны пришли к соглашению пролонгировать срок действия договора от 04.03.2016 до 03.01.2018. Арендная плата определяется из расчета 300 рублей за 1 кв. м. и составляет 411,3 тыс. рублей с НДС в месяц.

Дополнительным соглашением от 26.12.2017 года площадь арендуемого помещения составила 1422,9 кв.м., сумма арендных платежей 426,87 тыс. рублей в месяц.

1. По договору аренды от 22.05.2017 заключенному с ГАУ Республики Саха (Якутия) «Технопарк Якутия» передано помещение с площадью 551,8 кв.м., расположенное на 2 этаже здания по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 1. Цена договора составила 488,34 тыс. рублей, в том числе НДС – 74,5 тыс. рублей. Ежемесячная арендная плата составляет 195,34 тыс. рублей. Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение) оплачиваются арендатором, на основании заключенных договоров. Срок сдачи: 22.05.2017 – 05.08.2017 годы.

Договором аренды от 06.08.2017 ГАУ Республики Саха (Якутия) «Технопарк Якутия» продлил срок аренды до 21.10.2017 года. Цена договора составила 494,8 тыс. рублей, в том числе НДС – 75,5 тыс. рублей.

1. По договору аренды № 213-д от 11.09.2017 заключенному с ОАО «Туймаада-Агроснаб» передано помещение с площадью 36 кв.м., расположенное на 1 этаже здания по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 1. Ежемесячная арендная плата составляет 45,3 тыс. рублей с НДС. Срок аренды: с момента заключения договора и до 31.12.2017 года.
2. По договору аренды от 19.10.2017 заключенному с ООО «ЛИГРАН» передано помещение с площадью 37,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Якутск, ул. Пояркова, дом 18, помещение 16. Ежемесячная арендная плата составляет 20,0 тыс. рублей, с НДС. При этом электроэнергия оплачивается арендатором сверх арендной платы. Срок сдачи: 19.10.2017 – 19.09.2018 года.

Согласно предоставленной информации Общества задолженность на 01.01.2017 составила 1 819,0 тыс. рублей, за 2017 год начислено арендной платы 9 113,7 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2017 составила 357,0 тыс. рублей, из них:

* ОАО «Мобильные ТелеСистемы» - 180,0 тыс. рублей;
* Филиал Сахателеком ПАО «Ростелеком» - 177,0 тыс. рублей.
1. В Обществе отсутствует экономически обоснованный тариф на арендную плату сдаваемых помещений, утвержденный директором. Стоимость за 1 кв. м. сдаваемых нежилых помещений колеблются от 1,62 рубля до 4 666,67 рублей. Согласно пояснению специалистов Общества от 28.05.2018 разброс стоимости за 1 кв. м. связан с разными характеристиками арендуемых помещений и их целевому назначению.
2. В соответствии со ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» исполнительный орган общества при осуществлении своих прав и обязанностей должен действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно, разумно и несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием).
	1. Однако, по договору аренды от 07.12.2015 заключенному с ООО «Чингу» и по договору аренды № 213-д от 11.09.2017 заключенному с ОАО «Туймаада-Агроснаб» арендная плата не начислялась. Арендная плата должна была составить:
* ООО «Чингу» - 12,0 тыс. рублей;
* ОАО «Туймаада-Агроснаб» - 166,1 тыс. рублей.
	1. Учитывая, что нежилые помещения по адресу: г. Якутск, ул. Труда 1 сдавались другим арендаторам в среднем по цене 344,61 рублей за 1 кв. м. (ООО «СахаБиоФарм» - 379,84 рублей, ООО УК «Сибирский деликатес» - 300,0 рублей, ГАУ РС (Я) «Технопарк Якутия» - 354,0 рублей), сдача ООО «Чингу» нежилого помещения с площадью 619,1 кв. м., по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 3 по цене аренды в общей сумме 12,0 тыс. рублей в год, привело к убыткам Общества на общую расчетную сумму 5 919,4 тыс. рублей, в том числе:
* 2015 год – (344,61 рублей\*619,1 м2)/31дней\*25 дней = 172 054,88 рублей – 1 000,0 рублей= 171 054,88 рублей;
* 2016 год – (344,61 рублей\*619,1 м2)\*12 месяцев= 2 560 176,61 рублей – 12 000,0 рублей = 2 548 176,61 рублей;
* 2017 год - (344,61 рублей\*619,1 м2)\*12 месяцев= 2 560 176,61 рублей;
* 1 квартал 2018 года - (344,61 рублей\*619,1 м2)\*3 месяца= 640 044,15 рублей

**Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 согласно балансу составляет 368 421,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 дебиторская задолженность составила 287 843,0 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 80 578,0 тыс. рублей. На 31.03.2018 дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилось на 30 230,0 тыс. рублей и составило 318 073,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 403 666,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 кредиторская задолженность составила 470 192,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилось на 66 526,0 тыс. рублей. На 31.03.2018 дебиторская задолженность составило 302 262,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года уменьшилось на 167 930,0 тыс. рублей.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 составила 42 290,0 тыс. рублей. На 31.12.2017 дебиторская задолженность увеличилось на 4 967,0 тыс. рублей и составила 47 257,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.03.2018 составила 54 333,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилось на 7 076,1 тыс. рублей.

Наиболее крупными дебиторами являются:

* ООО «Алко-опт» - 2 202,0 тыс. рублей;
* Болтянский А.Ф. – 1 086,9 тыс. рублей;
* Ибадов Руслан Матлаб Аглы – 5 700,0 тыс. рублей;
* ОАО «Российские железные дороги» - 7 026,2 тыс. рублей;
* ООО «Сибстекло» - 2 026,4 тыс. рублей;
* УФК по Хабаровскому краю (Межрегиональное управление федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по ДФО) – 4 271,9 тыс. рублей;
* ХОСКА – 1 339,2 тыс. рублей;
* ООО «Ягоды Якутии» - 2 965,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 112 358,0 тыс. рублей. На 31.12.2017 задолженность составила 48 765,2 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшились на 63 592,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.03.2018 составила 58 943,3 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличились на 10 178,1 тыс. рублей.

Наиболее крупными кредиторами являются:

* ООО «Айгуль» - 1 078,6 тыс. рублей;
* ООО «Ремикс» - 1 827,1 тыс. рублей;
* АО «Водоканал» - 1 342,7 тыс. рублей;
* ООО «Гласс Молд» - 2 664,7 тыс. рублей;
* ИП Григорьев А. Д. – 3 149,0 тыс. рублей;
* ООО ТД «Европласт-Восток» - 2 819,9 тыс. рублей;
* ООО «Кун-Якутские продукты» - 3 198,1 тыс. рублей;
* ООО «Новые продукты» - 8 377,3 тыс. рублей;
* ООО «ОКИЛ – САТО Сибирь» - 3 270,9 тыс. рублей;
* ООО «Питер – Солод» - 1 023,9 тыс. рублей;
* ООО «ПРО-РЕСУРС+» - 1 405,4 тыс. рублей;
* ЯО ПАО «Энергосбыт» АК «Якутскэнерго» - 9 297,7 тыс. рублей.

Приказом генерального директора Общества № 491-п от 31.12.2017 списаны дебиторская задолженность в сумме 2 988,5 тыс. рублей и кредиторская задолженность в сумме 364,0 тыс. рублей с истекшими сроками исковой давности.

В нарушение п. 1. ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.8. Положения об учетной политики АО ФАПК «Якутия» не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности Байловского спиртового завода и Алданского филиала.

**Расчеты с покупателями и заказчиками**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 составляет 238 975,4 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 дебиторская задолженность составила 211 611,2 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 27 364,2 тыс. рублей.

На 31.03.2018 задолженность составило 219 918,9 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилось на 8 307,7 тыс. рублей.

Наиболее крупными дебиторами являются:

* ООО «Айгуль» - 20 175,4 тыс. рублей;
* ООО «Алина» с. Сунтар – 2 157,6 тыс. рублей;
* ООО «Алкогольный маркет «Основа» - 3 567,5 тыс. рублей;
* ООО «Алкогольный маркет «Основа+» - 9 685,7 тыс. рублей;
* Алкогольный маркет Ремикс ООО – 19 186,5 тыс. рублей;
* ООО «Алко-опт» - 18 272,1 тыс. рублей;
* ООО ДТК «АЛМАЗ» - 1 283,7 тыс. рублей;
* ООО «Альма» - 1 633,9 тыс. рублей;
* ООО «Альянс» Оймякон – 1 850,2 тыс. рублей;
* ООО «Анаконда-98» - 14 109,2 тыс. рублей;
* ООО «Армада» Нерюнгри – 2 610,4 тыс. рублей;
* ООО «Виола» - 1 378,1 тыс. рублей;
* ООО «Золотая река» - 1 289,4 тыс. рублей;
* ИП Камбарбаев Р.К. – 1 023,4 тыс. рублей;
* ООО «Лена» - 7 448,0 тыс. рублей;
* ООО «Лоза» - 2 239,0 тыс. рублей;
* ПО «Марыкчанское» - 3 481,0 тыс. рублей;
* ПО «Нюрбинское» - 1 457,0 тыс. рублей;
* ПТЗО «Пригородное» - 1 030,3 тыс. рублей;
* ИП Соловьева Л.Т. – 3 238,5 тыс. рублей;
* ООО «Тайга» - 4 456,9 тыс. рублей;
* ООО «Таубер и К» - 5 096,5 тыс. рублей;
* ООО «Утахтан» - 1 300,3 тыс. рублей;
* ПО Уус-Таатта – 3 934,0 тыс. рублей;
* Черемкина М.И. – 1 761,1 тыс. рублей;
* ООО «Чингу» - 1 129,2 тыс. рублей;
* ООО «Шанс 2+» - 15 212,3 тыс. рублей;
* ООО ТД «Эргис» – 5 501,8 тыс. рублей;
* ООО ТС «Эргис» - 1 382,1 тыс. рублей;
* ПО ПК «Якутское» - 3 102,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляла 5 415,4 тыс. рублей, на конец года 23 098,2 тыс. рублей по сравнению с началом года увеличилась на 17 682,8 тыс. рублей. На 31.03.2018 кредиторская задолженность составляет 10 637,7 тыс. рублей, уменьшение 7 045,1 тыс. рублей.

Наиболее крупными кредиторами являются:

* ООО «Супермаркет «В десятку» - 649,6 тыс. рублей;
* ООО «Торговый дом «Исток» - 5 917,0 тыс. рублей;
* ООО «Кустук» - 420,1 тыс. рублей;
* ИП Степанов А.Ю. – 490,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что по оборотно-сальдовой ведомости счета 62.01 дебиторская задолженность на 31.12.2017 составило 211 611 188,90 рублей, кредиторская задолженность – 23 098 221,76 рублей, а по акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, дебиторская задолженность по счету 62.01 составляет 214 525 120,49 рублей, кредиторская задолженность (счет 62.02) – 23 357 060,79 рублей. Разница по дебиторской задолженности составила 2 913 931,59 рублей, по кредиторской задолженности – 258 839,03 рубля.

**Расчеты с подотчетными лицами**

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 за 2017 год дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляет 916,7 тыс. рублей. За 2017 год предприятием выдано подотчетных средств на сумму 30 276,3 тыс. рублей, из них отчитались по авансовым отчетам на сумму 29 463,0 тыс. рублей. На конец года дебиторская задолженность составила 1 730,0 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилось на 813,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2018 года выдано подотчетных средств на сумму 5 830,2 тыс. рублей, из них отчитались по авансовым отчетам на сумму 3 905,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.03.2018 по сравнению с началом года увеличилось на 1 925,0 тыс. рублей и составила 3 655,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 349,7 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 кредиторская задолженность составила 203,1 тыс. рублей, по сравнению с началом года уменьшилось на 146,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.03.2018 по сравнению с началом года уменьшилась на 99,6 тыс. рублей и составила 103,5 тыс. рублей.

**При выборочной проверке подотчетных лиц установлено:**

1. В Обществе отсутствует нормативный акт регламентирующий порядок выдачи подотчетных сумм, выдаваемого срока, отчета о расходовании полученных наличными сумм (авансовый отчет), возврата неиспользованных денежных средств.
2. Согласно приказу № 10-П от 10.01.2017 «О выдаче работникам денежных средств подотчет» выдано:
* Толстоухову М.Ф. – 2 000,0 тыс. рублей для представительских расходов на срок до 30.04.2018 года. Авансовый отчет предоставить не позднее 30.06.2018 года;
* Тетериной В.Н. – 700,0 тыс. рублей для закупки канцтоваров, представительских и хозяйственных расходов на срок до 31.12.2018. Авансовый отчет предоставить не позднее 30.06.2018 года.

Вследствие вышеуказанного приказа на 31.03.2018 у Общества образовалась дебиторская задолженность в размере 2 218,1 тыс. рублей, из них: Толстоухов М.Ф. – 2 123,6 тыс. рублей, Тетерина В.Н. – 94,5 тыс. рублей.

1. В нарушение п. 6. Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 г. №32079) не соблюдается лимит расчета наличными денежными средствами при выдаче подотчетных сумм работникам, так по расходному кассовому ордеру № БП000002554 от 16.10.2017 на сумму 135 175,0 рублей выдано в подотчет на празднование дня пищевика Тетериной В.Н., на данную сумму оплачен банкет в ресторане ООО «Чингу».
2. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.3. Положения об учетной политике Общества в расходных кассовых ордерах, платежной ведомости и авансовых отчетах на общую сумму 1 652,0 тыс. рублей отсутствует подпись главного бухгалтера Шинкаревой Ю.В., из них:
* РКО № 2441 от 03.10.2017 на сумму 9,5 тыс. рублей выданный Толстоухову М.Ф., также отсутствует подпись получателя, Толстоухова М.Ф.;
* РКО № 2448 от 04.10.2017 на сумму 100,0 тыс. рублей выданному ИП Южанину Н.Г.;
* РКО № 2455 от 04.10.2017 на сумму 100,0 тыс. рублей выданному ИП Огареву А.А.;
* РКО № 2449 от 04.10.2017 на сумму 100,0 тыс. рублей выданному ООО «УЮТ-М» ч/з Оганесян М.О.;
* РКО № 2463 от 05.10.2017 на сумму 100,0 тыс. рублей выданной Тетериной В.Н., также отсутствует подпись получателя, Тетериной В.Н.;
* РКО №2554 от 16.10.2017 года на сумму 135,2 тыс. рублей выданной Тетериной В.Н.;
* платежная ведомость № 2447 от 04.10.2017 на сумму 580,4 тыс. рублей;
* авансовый отчет № 491 от 30.06.2017 Захаровой В.Е. на сумму 4,7 тыс. рублей, также отсутствует подпись подотчетного лица;
* авансовый отчет № 492 от 30.06.2017 Зедгенидзева Д.А. на сумму 422,8 тыс. рублей, также отсутствует подпись подотчетного лица;
* авансовый отчет № 458 от 22.06.2017 Попова Г.А. на сумму 99,4 тыс. рублей, также отсутствует подпись подотчетного лица.

После проверки данные нарушения устранены.

**Долгосрочные кредиты и займы**

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 01.01.2017 согласно балансу составили 797 720,0 тыс. рублей. За период 2017 года Общество получила кредитные и заемные средства на общую сумму 380 000,0 тыс. рублей, из них:

* СКПК СК "Алмазкредитсервис" - договор № ЯЗ-6355-3-23012017 от 23.01.2017 на сумму 30 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка составляет 19,8% годовых. Срок погашения 19.03.2019 года;
* СКПК СК "Алмазкредитсервис" - договор № ЯЗ-6355-901-05072017 от 05.07.2017 на сумму 10 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка - 19,8% годовых. Срок погашения 04.04.2019 года;
* СКПК СК "Алмазкредитсервис" - договор № ЯЗ-6355-1000-17082017 от 17.08.2017 на сумму 20 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка составляет 19,8% годовых. Срок погашения 19.06.2019 года;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» - договор № 170000068 от 26.04.2017 на сумму 195 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка – 15,5%. Срок погашения 31.12.2020 года;
* АО «Банк Финсервис» - договор № 05/67/17 от 14.07.2017 на сумму 125 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка – 17%. Срок погашения 30.06.2020 года.

По состоянию на 31.12.2017 долгосрочные кредиты и займы составили 813 653,0 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличились на 15 933,0 тыс. рублей. По состоянию на 31.03.2018 долгосрочные кредиты увеличились на 246 160,0 тыс. рублей и составили 1 059 813,0 тыс. рублей.

Задолженность по заемным средствам в сумме 20 000,0 тыс. рублей полученных в СКПК КС «Алмазкредитсервис» (договор № ЯЗ-6355-1000-17082017) не подтверждена справкой о задолженности.

**Краткосрочные кредиты и займы**

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 01.01.2017 составили 294 612,0 тыс. рублей. За 2017 год получено кредитов и займов на сумму 73 500,0 тыс. рублей, из них:

* ООО «Алмаз» - договор № 199 от 31.08.2017 на сумму 3 500,0 тыс. рублей. Процентная ставка составляет 10% годовых. Срок погашения 31.12.2018 года;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» - договор № 170000032 от 17.03.2017 на сумму 40 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка – 15%. Срок погашения 28.02.2018 года;
* АО «Банк Таатта» - договор № ЯЮ0300/17 от 28.09.2017 на сумму 30 000,0 тыс. рублей. Процентная ставка – 14%. Срок погашения 27.09.2018 года.

За 2017 год погашены следующие займы и кредиты:

* ГУП «Комдрагметалл» - договор № 08-188 от 04.09.2013 на сумму 334 тыс. рублей;
* ГУП «Комдрагметалл» - договор № 08-334 от 16.12.2016 на сумму 10 000,0 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» - договор № 126000/2214 от 21.09.2012 на сумму 28 575,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» - договор № 1600000232 от 22.12.2016 на сумму 80 000,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» - договор № 160000224 от 13.12.2016 на сумму 43 000,0 тыс. рублей.

Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2017 согласно, пояснительной записки к балансу составила 390 644,0 тыс. рублей, из них:

* ГУП «Комдрагметалл» (договор № 08-202 от 04.07.2016) – 2 000,0 тыс. рублей;
* ООО «Алмаз» (договор № 199 от 31.08.2017) - 3 500,0 тыс. рублей;
* АО «РИК» (договор № 115-01/14 от 05.12.2014) – 9 069 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» (договор № 126000/2062 от 27.03.2012) – 22 396,0 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» (договор № 116000/1983 от 29.11.2011) – 25 862,0 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» (договор № 136000/0035 от 07.03.2013) – 30 400,0 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» (договор № 136000/0108 от 15.05.2013) – 40 300,0 тыс. рублей;
* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» (договор № 126000/2291 от 18.12.2012) – 1 700,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 13114 от 27.11.2014) – 38 000,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 150000111 от 17.08.2015) – 85 000,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 150000162 от 05.11.2016) – 35 000,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 150000187 от 18.12.2015) – 32 083,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 615 от 30.01.2015) – 2 833,0 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» (договор № 170000032 от 17.03.2017) – 40 000,0 тыс. рублей;
* АО «Банк Таатта» (договор № ЯЮ0300/17 от 28.09.2017 ) – 22 500,0 тыс. рублей.

Задолженность по договору № 199 от 31.08.2017 с ООО «Алмаз» на сумму 3 500,0 тыс. рублей не подтверждена Актом сверки (справки).

Согласно, книги залога Общества в пояснительной записке бухгалтерского баланса, всего по кредитам и займам заложено 1 386 636,9 тыс. рублей недвижимости, оборудования, транспорта, ТМЦ, из них:

* ОАО ЯРФ «Россельхозбанк» - 250 182,2 тыс. рублей;
* ОАО «Алмазэргиэнбанк» - 728 281,2 тыс. рублей;
* АО «РИК» - 24 736,6 тыс. рублей;
* АО «Банк Финсервис» - 354 984,6 тыс. рублей;
* АО «Банк Таатта» - 28 452,4 тыс. рублей.

**Выводы**

1. Общий объем проверенных средств 901 058,5 тыс. руб.
2. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества в течение анализируемого периода.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют ***хорошие*** значения:

* чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два последних года наблюдалось увеличение чистых активов;
* положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
* за последний год получена прибыль от продаж (134 195 тыс. рублей), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+14 549 тыс. рублей);
* чистая прибыль за 2017 год составила 4 079 тыс. рублей (+969 тыс. рублей по сравнению с предшествующим годом);
* положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,4 коп. к 21,1 коп. с рубля выручки за 2016 год).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие ***неудовлетворительные*** значения:

* коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,47);
* ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
* недостаточная рентабельность активов (0,1% за период с 01.01.2017 по 31.12.2017);
* значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за 2016 год равной 21,1%);
* коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие ***критические*** показатели финансового положения организации:

* значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,05, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу;
* коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
* коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
* активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
* крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

На основании оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности Общества составили -1,23 и +0,02 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как очень плохое; финансовые результаты за весь анализируемый период как нормальные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **CCC** – **неудовлетворительное** состояние.

Рейтинг "ССС" свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (неудовлетворительная кредитоспособность).

1. В нарушение п. 17. Приказа Минфина РФ от 26.12.1994 N 170 (ред. от 03.02.1997) "О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.02.1995 N 800), Приложения №3 Учетной политики Общества отсутствует контроль над издаваемыми приказами, вследствие чего не проводилась обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Так в Байловском спиртовом заводе не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, в Алданском филиале инвентаризация основных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составляет 230 664,4 тыс. рублей, в том числе:
	1. Нарушение ведения бухгалтерского учета – 224 566,9 тыс. рублей, а именно:
		1. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.3 Учетной политики Общества на сумму 16 718,7 тыс. рублей, в том числе:
* в актах списаний отсутствует стоимость списанных основных средств на общую сумму 553,2 тыс. рублей, в ходе проверки данные нарушения устранены;
* в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1) на общую сумму 14 513,5 тыс. рублей отсутствуют подпись, сдавшего объект основных средств;
* в расходных кассовых ордерах, платежной ведомости и авансовых отчетах на общую сумму 1 652,0 тыс. рублей отсутствует подпись главного бухгалтера Шинкаревой Ю.В., данные нарушения устранены после проверки.
	+ 1. В нарушение п. 7, п. 8. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», п. 1. ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» земельные участки с общей площадью 822 000 кв. м. в отчетности за 2017 год отражены по цене переоценки. Переоценка проведена 2018 году и по ценам 2018 года. Сумма нарушения составила 207 713,0 тыс. рублей.
		2. В нарушение п. 6. Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 № 32079) не соблюдается лимит расчета наличными денежными средствами при выдаче подотчетных сумм работникам, так по расходному кассовому ордеру № БП000002554 от 16.10.2017 на сумму 135,2 тыс. рублей выдано в подотчет на празднование дня пищевика Тетериной В.Н., на данную сумму оплачен банкет в ресторане ООО «Чингу».
	1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности - в нарушение ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» из-за недобросовестного отношения к своим трудовым обязанностям работников АО ФАПК «Якутия», общество понесла убыток в размере 6 097,5 тыс. рублей, в том числе:
* не начислялась арендная плата за 2017 год по договорам, заключенным с ООО «Чингу» и ОАО «Туймаада-Агроснаб», сумма арендной платы должна была составить 178,1 тыс. рублей;
* занижена арендная плата ООО «Чингу» - расчетная сумма занижения 5 919,4 тыс. рублей.
1. В Обществе отсутствует экономически обоснованный тариф на арендную плату сдаваемых помещений, утвержденный директором. Стоимость за 1 кв. м. сдаваемых нежилых помещений колеблются от 1,62 рубля до 4 666,67 рублей. Согласно пояснению специалистов Общества от 28.05.2018, разброс стоимости за 1 кв. м. связан с разными характеристиками арендуемых помещений и их целевым назначением.
2. В Обществе отсутствует нормативный акт регламентирующий порядок выдачи подотчетных сумм, выдаваемого срока, отчета о расходовании полученных наличными сумм (авансовый отчет), возврата неиспользованных денежных средств.

**Предложение**

Генеральному директору АО ФАПК «Якутия» (Степанову П.Ю.):

* принять дисциплинарные меры в отношении лиц, допустивших нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Учетной политики Общества при инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
* обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Учетной политикой Общества;
* разработать нормативный акт регламентирующий порядок выдачи подотчетных сумм, выдаваемого срока, отчета о расходовании полученных наличными сумм (авансовый отчет), возврата неиспользованных денежных средств;
* разработать экономически обоснованный тариф на арендную плату сдаваемых помещений;
* общехозяйственные расходы учитывать в качестве условно-постоянных, не включая в себестоимость выполняемых работ, услуг;
* провести комплексную инвентаризацию с целью установления реального размера имущества и обязательств и отразить в учете ее результаты;
* рассмотреть вопрос о халатном отношении к своим служебным обязанностям работников предприятия в части работы с наличными денежными средствами;
* устранить нарушения, допущенные при приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1) на общую сумму 14 513,5 тыс. рублей;
* начислять арендные платежи согласно заключенным договорам, провести работу по взысканию арендных платежей с ООО «Чингу» и ОАО «Туймаада-Агроснаб».

 Инспектор: А.Н. Румянцев