|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** | Описание: Файл:Coat of Arms of Yakutsk (Yakutia) 2012.jpg |  **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****« «ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН** **ХОНТУРУОЛЛУУР,**  **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| ул. Октябрьская 20/1 А, г. Якутск, Республика Саха (Якутия) тел/факс: (4112)40-53-34 677027 e-mail: controlykt@mail.ru |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.12.2018г. |  | № |

**Отчет**

**По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**АО «Кинотеатр «Центральный»**

**за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 гг.**

**Основание для проведения мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на IV квартал 2018г., Приказ «О проведении контрольного мероприятия» от 09.11.2018г. №146.

**Цели мероприятия:** Осуществление мер по обеспечению эффективного и рационального расходования бюджетных, собственных и заемных средств, сохранности товарно-материальных ценностей.

**Предмет мероприятия:** Законодательные, распорядительные, отчетные, бухгалтерские, информационные и иные документы, поясняющие расходование средств предприятия.

**Объект мероприятия:** Акционерное общество «Кинотеатр «Центральный»

**Проверяемый период:** 2017-2018 годы.

**Сумма проверенных средств:** 122 591,8 тыс. руб.

Настоящий отчет составлен на основании Акта от 14.12.2018г.

**Общие положения**

Акционерное общество «Кинотеатр «Центральный», именуемое в дальнейшем «Общество» создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия «Кинотеатр «Центральный».

Устав утвержден Решением Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 10.04.2018г.№ 04.

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров, работ и услуг, а также извлечение прибыли.

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность, связанная с показом фильмов;

- организация киноконцертной деятельности и культурного досуга населения;

- предоставление имущества во временное пользование;

- прочие услуги (рекламные, возмещение электроэнергии).

 Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий его кредиторов, и составляет 2 771,00 тыс. руб., уставный капитал разделен на акции в количестве 27 710 штук номинальной стоимостью 100 руб. каждая, все акции выпущены в бездокументарной форме.

Единственным акционером Общества является Городской округ «город Якутск» в лице Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.

Коллективный договор от 16.02.2016г. зарегистрирован в ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда г. Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)» 25.07.2016г., срок действия коллективного договора с 16.02.2016 по 15.02.2018г.

Штатное расписание на 2016 год утверждено Приказом от 27.09.2016г., согласовано с Председателем Совета директоров Евсиковой Е.Н., количество штатных единиц 37.

Штатное расписание на 2017 год утверждено Приказом от 7.07.2017г., согласовано с Председателем Совета директоров Евсиковой Е.Н., количество штатных единиц 38.

Учетная политика на 2016 год утверждена Приказом от 30.12.2015г. №64/01 «Об утверждении Учетной политики ОАО «Кинотеатр Центральный» для целей бухгалтерского и налогового учета».

Учетная политика на 2017 год утверждена Приказом от 30.12.2016г. б/н «Об утверждении Учетной политики ОАО «Кинотеатр Центральный» для целей бухгалтерского и налогового учета».

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Кинотеатр Центральный» выполнен за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2 года. Качественная оценка значений финансовых показателей Общества проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – «Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ, издание звукозаписей и нот», класс по ОКВЭД – 59).

### *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 | 7 331 | 5 927 | 5 247 | 70,7  | 66,2 | -2 084 | -28,4  |
| в том числе:основные средства | 7 331 | 5 927 | 5 247 | 70,7 | 66,2 | -2 084 | -28,4 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего  | 3 034 | 3 134 | 2 679 | 29,3 | 33,8 | -355 | -11,7 |
| в том числе:запасы | 1 583 | 1 277 | 728 | 15,3 | 9,2 | -855 | -54 |
| дебиторская задолженность | 1 130 | 1 360 | 1 343 | 10,9 | 16,9 | +213 | +18,8 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения  | 118 | 447 | 471 | 1,1 | 5,9 | +353 | +4 раза |
| **Пассив**  |
| 1. Собственный капитал  | 3 366 | 4 345 | 5 424 | 32,5  | 68,4  | +2 058 | +61,1  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего  | 4 879 | 3 448 | 53 | 47,1 | 0,7 | -4 826 | -98,9 |
| в том числе: заемные средства | 4 879 | 3 448 | 53 | 47,1 | 0,7 | -4 826 | -98,9 |
| 3. Краткосрочные обязательства\*, всего  | 2 120 | 1 268 | 2 449 | 20,5 | 30,9 | +329 | +15,5 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – | – |
| **Валюта баланса**  | **10 365** | **9 061** | **7 926** | **100** | **100** | **-2 439** | **-23,5**  |

\* 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 на 31 декабря 2017 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за анализируемый период (с 31.12.2015 по 31.12.2017) уменьшились на 2 439 тыс. руб. (на 23,5%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 61,1%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

* основные средства – 2 084 тыс. руб. (69,4%)
* запасы – 855 тыс. руб. (28,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

* долгосрочные заемные средства – 4 826 тыс. руб. (84%)
* кредиторская задолженность – 922 тыс. руб. (16%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+353 тыс. руб. и +2 058 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2017) составил 5 424,0 тыс. руб., но на 31 декабря 2015 г. собственный капитал организации был намного меньше – 3 366,0 тыс. руб. (произошло увеличение на 2 058,0 тыс. руб., или на 61%).

***Оценка стоимости чистых активов организации***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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** | 3 366 | 4 345 | 5 424 | 32,5 | 68,4 | +2 058 | +61,1 |
| 2. Уставный капитал  | 2 771 | 2 771 | 2 771 | 26,7 | 35 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 595 | 1 574 | 2 653 | 5,7 | 33,5 | +2 058 | +4,5 раза |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017 существенно (на 95,7%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 61,1% за рассматриваемый период (с 31.12.2015 по 31.12.2017). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

***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)  | -3 965 | 177 | -5 548 | -2 859 | -551 |
|   **СОС2** (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)  | **914** | **230** | **-669** | **+589** | **-498** |
|   СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)  | 914 | 230 | -669 | +589 | -498 |

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

Поскольку на 31 декабря 2017 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

***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) |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)  | 471 | +4 раза | **≥** | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)  | 890 | -50,9 | **-419** |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)  | 1 343 | +18,8 | **≥** | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)  | 1 559 | +5,1 раза | **-216** |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)  | 865 | -51,6 | **≥** | П3. Долгосрочные обязательства  | 53 | -98,9 | **+812** |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)  | 5 247 | -28,4 | **≤** | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)  | 5 424 | +61,1 | **-177** |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У Общества недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 419 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации лишь на 86%.

***Анализ эффективности деятельности организации***

***Обзор результатов деятельности организации***

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за весь рассматриваемый период.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | 52 142 | 56 666 | +4 524 | +8,7 | 54 404 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 56 949 | 60 860 | +3 911 | +6,9 | 58 905 |
| 3. *Прибыль (убыток) от продаж*(1-2) | -4 807 | -4 194 | +613 | ↑ | -4 501 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 6 518 | 6 208 | -310 | -4,8 | 6 363 |
| 5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4) | 1 711 | 2 014 | +303 | +17,7 | 1 863 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее | -606 | -651 | -45 | ↓ | -629 |
| **8. Чистая прибыль (убыток)** (5-6+7) | 1 105 | 1 363 | +258 | +23,3 | 1 234 |
| **Справочно:**Совокупный финансовый результат периода | 1 105 | 1 363 | +258 | +23,3 | 1 234 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 979 | 1 079 | х  | х  | х  |

За 2017 год годовая выручка составила 56 666 тыс. руб., при этом за 2016 год годовая выручка была меньше – 52 142 тыс. руб. (т.е. произошло изменение +4 524 тыс. руб.).

Убыток от продаж за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составил -4 194 тыс. руб. Изменение финансового результата от продаж за весь рассматриваемый период составило +613 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

***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: 5% и более. | -9,2 | -7,4 | +1,8 | ↑ |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).  | 3,3 | 3,6 | +0,3 | +8,3 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 2,1 | 2,4 | +0,3 | +13,5 |
| *Cправочно*:Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)  | -8,4 | -6,9 | +1,5 | ↑ |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5. | – | – | – | – |

Рентабельность продаж за последний год составила -7,4% Однако имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2016 год (+1,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 3,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общества содержалось 7,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

***Рейтинговая оценка финансового состояния организации***

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

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

 |

|  |
| --- |
| Итоговый рейтинг **финансового состояния** *ОАО "Кинотеатр Центральный"* по итогам анализа за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 (шаг анализа - год):**BBB**(положительное)  |

 |

Согласно рейтинговой шкале это BB (нормальное положение) и A (хорошие результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общества. Финансовое состояние получило оценку **BBB** – **положительное**.

Рейтинг "BBB" свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**1. Проверка учета основных средств**

По состоянию на конец проверяемого периода остаток на счете 01 «Основные средства» в сумме составляет 14 856,50 тыс. руб.:

За 2016 год выбыло основных средств на сумму 229,87 тыс. руб., проверке предоставлены акты списания, нарушений не обнаружено, основные средства списаны в связи с окончанием срока службы.

Поступление основных средств в 2016 году отсутствует.

По состоянию на 01.01.2017 года остаток по счету 01 «Основные средства» составил 14 395,19 тыс. руб.

В 2017 году приобретены основные средства на общую сумму 414,19 тыс. руб., кроме этого была произведена перепланировка помещения, расположенного на первом этаже здания за счет чего стоимость здания кинотеатра увеличилась на сумму 277,08 тыс. руб. Выбыло на сумму 229,96 тыс. руб., при проверке списания основных средств нарушений не обнаружено.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно по состоянию на конец года.

Согласно Учетной политике Общества переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

В проверяемом периоде переоценка основных средств не производилась.

**Следует отметить очень низкую балансовую стоимость здания кинотеатра «Центральный», которая на конец проверяемого периода составляет 2 853,6 тыс. руб.**

Часть помещений здания кинотеатра сдается в аренду, постоянными арендаторами являются ООО Кинокомпания «Алмазфильм», ИП Борисов А.А., ИП Любарский И.М..

В соответствии с Федеральным законом №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах» и Уставом, Обществом получено разрешение на заключение договоров аренды.

В 2017 году Обществом заключены договоры аренды с вышеуказанными арендаторами на срок, не превышающий один год, в связи с этим договоры не подлежат государственной регистрации.

Общая площадь сдаваемых помещений равна 333,70 м2.

В период до 2017 года с вышеперечисленными арендаторами были заключены договоры со сроком аренды свыше одного года, данное нарушение было отражено в отчете АКФ «Гранд» при проведении ежегодного обязательного аудита финансовой отчетности Общества, данное замечание учтено в 2017 году.

**В нарушение Приказа Минфина от 31.10.2000 №94н Общество не отражает помещения, переданные в аренду на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».**

*Основание: В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, информация о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, обобщаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».*

***2. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами***

По состоянию на 01.01.2016 г. задолженность перед сотрудниками по невыплаченным суммам составила 0,35 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. задолженность сотрудников составляет 31,04 тыс. руб., кредиторская задолженность отсутствует, данная задолженность является краткосрочной и образовалась в связи с выдачей денежных средств сотруднику на приобретение билетов в отпуск.

По состоянию на 31.12.2017 г. задолженность сотрудников составляет 19,82 тыс. руб., кредиторская задолженность отсутствует

За 2016 год выдано в подотчет сумма в размере 1 391,05 тыс. руб., приняты авансовые отчеты на сумму 1 359,66 тыс. руб.

В 2017 году выдано в подотчет 1 927,33 тыс. руб., приняты авансовые отчеты на сумму 1 938,55 тыс. руб.

Согласно Приложению №8 к Учетной политике Общества «Положение о порядке выдачи наличных денежных средств под отчет и формирования отчетов по их использованию», оформленные сотрудниками авансовые отчеты передаются в бухгалтерию Общества не позднее 15 дней с момента выдачи наличных денежных средств под отчет (при командировке не позднее 3-х дней после возвращения).

При выборочной проверке соблюдения сроков предоставления авансовых отчетов сотрудниками Общества нарушений не обнаружено.

**В нарушение п.1,2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», встречаются случаи отсутствия в авансовых отчетах подписей подотчетных лиц, а именно:**

**-Афанасьев Е.А., авансовый отчет №9 от 08.11.16г., на сумму 20,00 тыс. руб.;**

**-Афанасьев Е.А., авансовый отчет №103 от 26.12.16г., на сумму 40,00 тыс. руб.;**

**-Новгородов Н.Н., авансовый отчет №25 от 05.04.17г., на сумму 1,60 тыс. руб.;**

**-Тарский А.Л., авансовый отчет №27 от 13.07.17г., на сумму 9,23 тыс. руб.;**

**-Тарский А.Л., авансовый отчет №34 от 25.04.17г., на сумму 28,12 тыс. руб.;**

**-Тарский А.Л., авансовый отчет №70 от 13.07.17г., на сумму 13,56 тыс. руб.;**

**-Захаров О.В., авансовый отчет №91 от 28.08.17г., на сумму 1,99 тыс. руб.;**

**-Захаров О.В., авансовый отчет №98 от 05.09.17г., на сумму 9,36 тыс. руб.;**

**-Захаров О.В., авансовый отчет №92 от28.08.17г., на сумму 5,98 тыс. руб..**

*Основание: Согласно п.1. ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе* *мнимых и притворных* *сделок.*

*Пунктом 2 вышеуказанной статьи предусмотрены обязательные реквизиты первичного учетного документа, такие как наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;* *наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, предусмотренных* [*пунктом 6*](#P8) *настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.*

***3. Проверка кассовых операций***

Остаток в кассе по состоянию на 1 января 2016 года составил 9,51 тыс. руб.

За проверяемый период по данным бухгалтерского учета в кассу Общества поступили денежные средства на общую сумму 62 204,97 тыс. руб., расход составил 62 205,82 тыс. руб., в том числе:

Таблица движения наличных денежных средств Общества: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание**  | **Сумма**  |
| **2016 год** |
| **Остаток на начало проверяемого периода** | **9,51** |
| **Поступило денежных средств:** | **31 738,45** |
| Получение наличных из банка | 335,00 |
| Возврат подотчетных сумм | 126,52 |
| Возврат оплаты труда | 11,49 |
| Выручка по основному виду деятельности | 30 796,37 |
| Поступления от покупателей (прочие доходы) | 469,07 |
| **Израсходовано денежных средств:** | **31 743,57** |
| На расчетный счет  | 22 897,00 |
| Выдача в подотчет | 1 391,05 |
| Выплата заработной платы | 6 428,53 |
| Оплата поставщикам | 723,10 |
| Возврат покупателям | 10,00 |
| Выплаты сотрудникам (Данилову А.Д. согласно решению собрания акционеров) | 102,39 |
| Прочие выплаты (спонсорская помощь) | 191,50 |
| **Остаток на конец проверяемого периода** | **4,40** |
| **2017 год** |
| **Остаток на начало проверяемого периода** | **4,40** |
| **Поступило денежных средств:** | **30 466,51** |
| Получение наличных из банка | 968,00 |
| Возврат подотчетных сумм | 384,53 |
| Возврат оплаты труда | 1,00 |
| Выручка по основному виду деятельности | 28 849,99 |
| Поступления от покупателей (прочие доходы) | 163,00 |
| Возврат от поставщиков | 100,00 |
| **Израсходовано денежных средств:** | **30 462,25** |
| На расчетный счет  | 20 125,00 |
| Выдача в подотчет | 1 927,33 |
| Выплата заработной платы | 7 518,82 |
| Оплата поставщикам | 609,41 |
| Возврат покупателям | 18,00 |
| Выплаты сотрудникам (Данилову А.Д. согласно решению собрания акционеров) | 105,00 |
| Прочие выплаты (спонсорская помощь) | 158,00 |
| **Остаток на конец проверяемого периода** | **8,66** |

Лимит остатка кассы в проверяемом периоде составляет:

- в 2016 году 10,00 тыс. руб., согласно Приказу Общества от 15.01.16г. №03-01-01;

- в 2017 году 10,00 тыс. руб., согласно Приказу Общества от 15.01.17г. №05-01.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с кассирами Общества заключены.

Касса по продаже кинобилетов находится в изолированном помещении, имеется пульт экстренного вызова охраны, оснащена пожарной сигнализацией, денежные средства хранятся в металлическом сейфе, выручку ежедневно сдают бухгалтеру кассиру Общества для дальнейшей передачи в кассу банка.

**В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», встречаются случаи выдачи денежных средств работникам под отчет (выдача на приобретение ГСМ), при отсутствии распорядительного документа генерального директора Общества либо письменного заявления подотчетного лица.**

*Основание: Согласно п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.*

***4. Учет бланков строгой отчетности***

Общество предоставляет в единую информационную систему информацию (далее ЕАИС) о каждом проданном билете на киносеанс, которая содержит: название кинотеатра; название киносеанса; название фильма (фильмов), входящего в этот киносеанс; номер прокатного удостоверения демонстрируемого фильма; название (или номер) кинозала; дату и время начала киносеанса; номер места; номер ряда; цену продажи билета; сведения о скидке на билет (при наличии).

ЕАИС создана и функционирует во исполнение поручения Президента Российской Федерации Министерством культуры Российской Федерации, назначение системы состоит в сборе, учёте и обработке сведений о публичной демонстрации кинофильмов в кинозалах российских кинотеатров.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2010г. №837, Обществом заключен договор на поставку программного обеспечения от 25.04.2014г. №ПО-25-04/1 с ООО «Лака Сервис», предметом договора является передача неисключительного права на использование программного обеспечения, включающего в себя сервисный модуль ТС: Кинотеатр, рабочее место кассира ТС: Кинотеатр, рабочее место управляющего ТС: Кинотеатр, экспорт отчетов в Microsoft Excel, редактор залов, редактор формы билета, каталог скидок, редактор отчетов, утилита TS: Репертуар, модуль TS: Репертуар, утилита TS: Интернет бронирование, электронные ключи TS: Кинотеатр, отправка ключей.

При реализации билетов Обществом используются бланки термобилетов, в момент продажи с помощью билетного принтера на бланке термобилета производится печать названия фильма, даты и времени киносеанса, зала, ряда и места, стоимости билета и другой переменной информации.

Билет на посещение киносеанса является бланком строгой отчетности, форма которого утверждена Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 8.12.2008г. №231 «Об утверждении формы бланка строгой отчетности «Кинобилет».

Приказом Министерства культуры РФ от 13.04.2009 №2344-01-39/03-Е4 утверждены Методические указания по заполнению формы бланка строгой отчетности «Кинобилет».

Согласно п.1 Методических рекомендаций Бланк строгой отчетности «Кинобилет» должен иметь две части: корешок, остающийся у организации и являющийся первичным учетным документом, применяемым для бухгалтерского учета, и основную часть с полем «Контроль», которая передается зрителю и является пропуском на посещение сеанса. С момента продажи билета считается заключенным договор между организацией и зрителем на оказание услуги, связанной с публичным показом аудиовизуальных произведений.

Министерством Культуры Российской Федерации разработаны Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации», согласно которым материально ответственные лица отчитываются за полученные и использованные бланки строгой отчетности корешками бланков строгой отчетности, неся ответственность за использование каждого полученного ими бланка строгой отчетности (п. 2.11).

Согласно п.4.1. данных Методических указаний упакованные в опечатанные мешки копии документов (корешки), подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств (в том числе с использованием платежных карт), хранятся в систематизированном виде не менее 5 лет. По окончании указанного срока, но не ранее истечения месяца со дня проведения последней инвентаризации копии документов (корешки) уничтожаются на основании акта об их уничтожении, составленного комиссией, образованной руководителем организации. В таком же порядке уничтожаются некомплектные или испорченные бланки документов.

**В нарушение ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1, п.4.1 Методических рекомендаций Министерства культуры РФ,** отсутствуют корешки кинобилетов за 2016 год, которые в свою очередь являются подтверждающими документами при оприходовании денежных средств в кассу, вместо этого к приходному кассовому ордеру прилагаются отчеты о поступивших денежных средствах в течение дня (наличных, а так же с использованием платежных карт), составленные в произвольной форме, незакрепленной нормативно-правовым актом. Сумма выручки от реализации кинобилетов в 2016 году на основании бухгалтерских данных составляла 30 871,16 тыс. руб.

При выборочной проверке корешков кинобилетов за 2017 год было обнаружено отсутствие в дате, года совершения операции, что не позволяет отнести данные первичные документы к определенному периоду и не должны приниматься к бухгалтерскому учету. Сумма выручки от реализации кинобилетов в 2017 году, на основании бухгалтерских данных составляла 28 741,58 тыс. руб.

*Основание: В соответствии со ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.*

***5. Проверка расчетов по оплате труда***

Табель учета рабочего времени составляется ежемесячно, утверждается генеральным директором.

Штатное расписание учреждения утверждено генеральным директором и согласовано с Председателем Совета директоров Общества. Штатная численность работников Общества составляет в 2016 году 37 единиц, в 2017 году 38 единиц.

За 2016 год было начислено заработной платы на сумму 14 842,92 тыс. руб., в 2017 году начислено 15 941,57 тыс. руб., увеличение произошло в связи с повышением заработной платы и добавлением одной штатной единицы.

Остатки на начало и конец проверяемого периода отсутствуют.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено, заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием и коллективным договором.

***6. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности***

Согласно бухгалтерскому балансу на 31.12.2016 год, дебиторская задолженность составила 1 360,00 тыс. руб., на 31.12.2017 год 1 342,00 тыс. руб. в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **Сумма, тыс. руб.** |
| **по состоянию на 31.12.16г.** | **по состоянию на 31.12.17г.** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 389,26 | 983,41 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 573,98 | 294,06 |
| Расчеты по НДФЛ | 299,63 | 2,45 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению | 65,6 | 41,81 |
| Задолженность подотчетных лиц | 31,04 | 20,00 |
| Итого | 1 360,00 | 1 342,00 |

По состоянию на конец проверяемого периода большая часть дебиторской задолженности приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками (983,41 тыс. руб.), которая в себя включает:

- задолженность Энергосбыта по авансовым платежам на сумму 554,41 тыс. руб.;

- авансовые платежи МКУ «Агентство земельных отношений» на сумму 204,39 тыс. руб.;

-предоплата прочим поставщикам на общую сумму 224,61 тыс. руб.

В целом дебиторская задолженность Общества является краткосрочной.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016г. составляет 180,00 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017г. – 890,00 тыс. руб., а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| **Кредиторская задолженность** | **Сумма, тыс. руб.** |
| **по состоянию на 31.12.16г.** | **по состоянию на 31.12.17г.** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 170,22 | 406,28 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 0,00 | 431,5 |
| Расчеты по НДФЛ | 9,48 | 51,55 |
| Задолженность подотчетных лиц | 0,00 | 0,18 |
| Итого | 180,00 | 890,00 |

По состоянию на конец проверяемого периода большая часть кредиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками, которая в себя включает переплату ООО Компании «Алмазфильм» по аренде в сумме 431,5 тыс. руб.

В целом кредиторская задолженность Общества носит краткосрочный характер.

**7.Проверка соблюдения Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ**

**«О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - ФЗ №223) субъектом закупки в рамках ФЗ является в том числе хозяйственное общество, в уставном капитале которого доля участия РФ, субъекта РФ, муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов.

Положение о закупке товаров, работ и услуг Акционерного Общества Кинотеатр «Центральный» утверждено и размещено в соответствии с Законом ФЗ №223 в ЕИС.

План закупок на 2016 год утвержден 14.01.2016г. на общую сумму 10 125,00 тыс. руб., размещен 29.12.2016г.

**В нарушение Постановления Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 908 Обществом не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2016 год.**

*Основание: Согласно Положению о размещении в единой электронной системе информации о закупке утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 908, размещение плана закупки товаров (работ, услуг), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.*

План закупок на 2017 год утвержден 21.02.2017г. на общую сумму 7 860,00 тыс. руб., размещен 27.02.2017г.

**В нарушение п.3 Положения о закупке товаров, работ и услуг АО «Кинотеатр Центральный», Обществом не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2017 год.**

*Основание: Согласно п. 3 Положения о закупке Общества план формируется в соответствии с требованиями, установленными Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 и размещаются на сайте единой информационной системы не позднее 25 января текущего года.*

*Обязанность формировать, утверждать и публиковать в единой информационной системе (далее – ЕИС) планы закупки товаров, работ, услуг определена ч. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, и Правилами формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и Требованиями к форме плана закупки товаров (работ, услуг), установленными Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932.*

**Выводы:**

**1.** Общий объем проверенных средств составил 122 591,8 тыс. руб.

**2.** Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составляет **129,84 тыс. руб.**

**3.** По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества за анализируемый период (01.01.16–31.12.17).

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

* чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
* чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (26% за 2017 год);
* положительная динамика изменения собственного капитала Общества при том что, активы организации уменьшились на 2 439 тыс. руб. (на 23,5%);
* прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2017 составила 1 363 тыс. руб. (+258 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *нормальные или близкие к нормальным* значения:

* не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие *неудовлетворительные* значения:

* коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
* ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
* ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
* коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *критические* значения:

* критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
* за последний год получен убыток от продаж (-4 194 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+613 тыс. руб.).

На основании рейтинговой оценки, финансовое состояние Общества получило оценку BBB – положительное.

Рейтинг «BBB» свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

**4.** Следует отметить очень низкую балансовую стоимость здания кинотеатра «Центральный», которая составляет 2 853,6 тыс. руб.

**5.** В нарушение Приказа Минфина от 31.10.2000 №94н Общество не отражает помещения, переданные в аренду на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

**6.** В нарушение п.1,2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», встречаются случаи отсутствия в авансовых отчетах подписей подотчетных лиц, общая сумма нарушения составила **129,84 тыс. руб.**

**7.** В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», встречаются случаи выдачи денежных средств работникам под отчет (выдача на приобретение ГСМ), при отсутствии распорядительного документа генерального директора Общества либо письменного заявления подотчетного лица.

**8.** В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1, п.4.1 Методических рекомендаций Министерства культуры РФ, отсутствуют корешки кинобилетов за 2016 год, которые в свою очередь являются подтверждающими документами при оприходовании денежных средств в кассу.

**9.** В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» При выборочной проверке корешков кинобилетов за 2017 год было обнаружено отсутствие в дате, года совершения операции, что не позволяет отнести данные первичные документы к определенному периоду и не должны приниматься к бухгалтерскому учету.

**10.** В нарушение Положения о закупке товаров, работ и услуг АО «Кинотеатр Центральный», Обществом не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2016 и 2017 годы.

**Предложения:**

* 1. **Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (Якименко Ж.В.):**

- рассмотреть итоги контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных недостатков в работе АО «Кинотеатр Центральный»;

- рассмотреть вопрос по увеличению стоимости здания кинотеатра «Центральный», расположенного по адресу: г. Якутск, проспект Ленина, 12, путем проведения переоценки.

* 1. **Акционерному обществу «Кинотеатр Центральный» (Данилов А.Д.):**

- бухгалтерский учет бланков строгой отчетности вести в соответствии с Законодательством РФ и нормативными актами Министерства культуры РФ;

- планирование закупок осуществлять в соответствии с ФЗ №223 и собственным Положением о закупках;

- внести изменения в Учетную политику, в части включения учета бланков строгой отчетности;

- инвентаризацию бланков строгой отчетности производить одновременно с инвентаризацией кассы;

- обеспечивать хранение корешков кинобилетов в течение 5 лет;

- восстановить подписи сотрудников в авансовых отчетах.

Аудитор Е.В. Третьякова

Контрольно-счетной палаты города Якутска