

Заключение  
ревизионной комиссии по результатам проверки  
финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Научно-исследовательский и  
конструкторско-технологический институт подвижного состава  
(ОАО «ВНИКТИ»)» за 2012 г.

«16» апреля 2013 г.

г.Москва

**I. Вводная часть.**

В соответствии со статьей 85 Федерального закона «Об акционерных обществах», планом работы ревизионной комиссии, утвержденным решением ревизионной комиссии ОАО «ВНИКТИ» (далее Общество) (протокол №1от 16.07.2012г.), ревизионной комиссией в составе председателя Мокрицкого Игоря Николаевича, членов комиссии Олениной Елены Анатольевны, Степановой Анны Михайловны проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год.

**Краткие сведения об Обществе:**

**Место нахождения:** 140402, Московская область, г.Коломна, ул.Октябрьской революции, 410.

**Сведения о регистрации:** Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц за основным государственным номером №1065022008116, серия 50 №007019739, выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Московской области. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ от 07.04.2006 г. серия 5022 №000297908 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Московской области. ИНН – 5022067103/КПП- 502201001.

**Информация о филиалах Общества:** Обществом филиалы не создавались.

Должностные лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества:

Коссов Валерий Семенович, с 02.05.2006 г. по настоящее время, генеральный директор Общества.

Ходырева Инна Анатольевна, с 02.05.2006 г. по настоящее время, главный бухгалтер Общества.

**Метод проверки:** проверка данных бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской и налоговой отчетности Общества проводилась выборочным методом.

**II. Аналитическая часть.**

**1. Анализ исполнения бюджетов.**

Бюджет Общества на 2012 год был утвержден на заседании совета директоров Общества 23 декабря 2011 г. (протокол № 69), а 15 августа 2012г.

решением совета директоров (протокол № 77) был утвержден скорректированный бюджет на 2012 год.

Общество планировало получить по итогам 2012 года доходы от реализации в размере 1 222 942,0 тыс. рублей. Фактически выручка от реализации составила 1 473 030,0 тыс. рублей, что больше планового значения на 250 088,0 тыс. рублей или на 20,4%.

Основной причиной перевыполнения плана по выручке является получение дополнительных доходов от сторонних потребителей (+233 432,0 тыс. рублей к плану), а также от ДЗО ОАО «РЖД» (+45 517,0 тыс. рублей к плану). Доходы, запланированные к получению от ОАО «РЖД» не выполнены на 28 861,0 тыс. рублей или на 16,8%.

Расходы по основной деятельности за истекший год составили 1219729,0 тыс. рублей и превысили план (1032452,0) на 187277,0 тыс. рублей – в основном за счет роста материальных затрат, по которым плановый показатель превышен на 183533,0 тыс. рублей или на 33,9% (план – 582626; факт – 765915). Увеличение материальных затрат вызвано ростом объемов материалоемкого производства микропроцессорного оборудования для тепловозов. В составе материальных затрат, работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями составили 24781,0 тыс. рублей, при плане – 8802,0 тыс. рублей, что составляет 3% от всех материальных затрат в себестоимости продаж.

Затраты на оплату труда работников составили 267298,0 тыс. рублей, при плановых значениях - 253909,0 тыс. рублей. Превышение фактических затрат над планом составило 13389,0 тыс. рублей или 5%. Увеличение затрат на оплату труда обусловлено проведением незапланированной индексации заработной платы сотрудников Общества.

В связи с тем, что расходы по основной деятельности увеличились по сравнению с планом в меньшем объеме, чем выросла выручка от продаж, прибыль, полученная Обществом по основной деятельности в отчетном периоде, больше плановой на 62 811,0 тыс. рублей или на 33,0%. Рентабельность продаж по итогам 2012 года составила 17,2%, при плановом значении 15,6%.

Фактический показатель прочих доходов (57854,0) превысил плановый показатель (5945,0) на 51 909,0 тыс. рублей или в 9,7 раз, что связано с получением: незапланированных доходов от переоценки основных средств в размере 34 020,0 тыс. рублей, незапланированных доходов в виде восстановительных оценочных резервов в сумме 12 568,0 тыс. рублей; дохода от продажи основных средств и м/лома в размере 2 329,0 тыс. рублей при плане 500,0 тыс. рублей; списания кредиторской задолженности в размере 2 173,0 тыс. рублей при плане 1 041,0 тыс. рублей и ростом процентов к получению на 1 150,0 тыс. рублей (план 2 028,0 тыс. рублей, факт – 3 178,0 тыс. рублей) и от прочих поступлений на 1210,0 тыс. рублей.

По прочим расходам превышение фактических (117674,) над плановыми значениями (69082,0) составило 48 592,0 тыс. рублей – в

основном за счет незапланированных расходов от уценки стоимости основных средств (48 209,5), в результате проведенной переоценки.

По итогам 2012 года Обществом получена чистая прибыль в сумме 141 882,0 тыс. рублей, что больше плана (88795,0) на 53 087,0 тыс. рублей или на 59,8%. Рентабельность по чистой прибыли составила 9,6% при плане 7,3%.

Среднесписочная численность персонала составила 559 человек, что превышает плановую численность на 9 человек (550 человек) и среднесписочную численность 2011 года на 11 человек (548 человек).

Производительность труда собственными силами за 2012 год составила 2635,1 тыс. рублей, что превышает плановое значение на 411,6 тыс. руб./чел. (план 2012г. – 2241,5 тыс. руб./чел.) и производительность труда за 2011 год (2125,4 тыс. руб./чел.) на 509,7 тыс. руб./чел.

Средняя месячная заработная плата персонала за 2012 год составила 39293,0 рублей, что ниже планового значения на 2207,0 рублей (план 2012 год – 41500 рублей), но выше среднемесячной заработной платы за 2011 год на 1193,0 рублей (2011г. – 38100 рублей).

## **2. Анализ финансово-экономических показателей.**

Внеоборотные активы Общества за 2012 год составили 222992,0 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом (103422,0 тыс. рублей) внеоборотные активы выросли на 119570,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения стоимости основных средств по итогам их переоценки (дооценка) и от поступления основных средств.

Стоимость оборотных активов Общества за 2012 год составила 618270,0 тыс. рублей и по сравнению с 2011 годом (457766,0 тыс. рублей) выросла на 160504,0 тыс. рублей. Рост произошел за счет увеличения дебиторской задолженности на 11130,0 тыс. рублей или на 4,42%, что связано с длительными сроками оплаты за реализованную продукцию, особенно в 4-м квартале (30-60 дней, с даты подписания акта приемки-сдачи выполненных работ). А также из-за роста незавершенного производства на 145696,0 тыс. рублей, в связи с увеличением количества договоров, заключенных в 2012 году и ранее, срок выполнения по которым истекает в 2013 году.

Капитал и резервы за 2012 год увеличились на 236933,0 тыс. рублей и составили 666383,0 тыс. рублей по сравнению с 2011 годом (429450,0 тыс. рублей). Рост произошел от проведения переоценки, на сумму 124839,0 тыс. рублей и роста нераспределенной прибыли на 112094,0 тыс. рублей или на 40,74% из-за роста чистой прибыли.

Кредиторская задолженность Общества за 2012 год составила 165520,0 тыс. рублей и по сравнению с 2011 годом (129640,0 тыс. рублей) увеличилась на 35880,0 тыс. рублей или на 27,68 %. Рост произошел за счет покупки материалов и комплектующих у поставщиков для выполнения работ в 2013 году по статье «Изготовление и поставка оборудования сторонним потребителям».

По сравнению с 2011 годом (1164707,0) выручка от продаж в 2012 году увеличилась на 308323,0 тыс. рублей или на 26,47% и составила 1473030,0 тыс. рублей. Увеличение выручки произошло в основном за счет роста объемов работ по статье «Изготовление и поставка оборудования сторонним потребителям» на 242782 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за отчетный период составила 1219729,0 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом (934202,0) себестоимость выросла на 285527,0 тыс. рублей или на 30%. Рост себестоимости обусловлен ростом материальных затрат, затрат на оплату труда.

Прочие доходы увеличились на 55628,0 тыс. рублей по сравнению с 2011 годом (2226,0 тыс. рублей) и составили 57854,0 тыс. рублей. Рост произошел за счет доходов, полученных от дооценки основных средств на сумму 34021,0 тыс. рублей и от восстановительных оценочных резервов в размере 12568,0 тыс. рублей.

Прочие расходы Общества увеличились по сравнению с 2011 годом (67014,0 тыс. рублей) на 50660,0 тыс. рублей или на 75,6 % и составили 117674,0 тыс. рублей. Рост произошел за счет расходов от уценки основных средств на 48209,0 тыс. рублей в результате их переоценки.

Чистая прибыль Общества в 2012 году составила 141882,0 тыс. рублей и по сравнению с 2011 годом (119156,0 тыс. рублей) увеличилась на 22726,0 тыс. рублей или 19%. Рост произошел за счет увеличения объемов продаж на 26,47%.

### **3. Характеристика финансового состояния Общества.**

В отчетном периоде расчетные показатели ликвидности свидетельствуют об устойчивом финансовом положении Общества.

Несмотря на то, что коэффициент абсолютной ликвидности снизился по сравнению с прошлым годом на 0,33 пункта, а коэффициент срочной ликвидности на - 0,73, коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,07 пунктов, фактические значения данных коэффициентов ликвидности показывают, что Общество в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, получив средства от реализации своих активов.

Соотношение роста прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизации (ЕБИТДА) к росту выручки составляет 0,93. Коэффициент в 2012 году ниже, чем в 2011 году на 1,05, снижение связано с тем, что прибыль до налогообложения в 2012 году увеличилась по сравнению с 2011 годом в 1,16 раза. Данный показатель свидетельствует о росте прибыли Общества, в соотношении с ростом выручки. О хорошем финансовом состоянии Общества свидетельствуют также коэффициент финансовой независимости, показатель прибыли ЕБИТДА и ряд других.

Вместе с тем, ряд показателей свидетельствует об отдельных негативных моментах в деятельности Общества.

Коэффициент финансовой независимости за 2012 год по сравнению с прошлым годом вырос на 0,03. В отчетном году он составил 0,79.

Приемлемое значение данного коэффициента 0,5-0,8. Он показывает, что у Общества существует незначительный риск не платежеспособности.

В отчетном периоде сложились положительные значения динамики дебиторской и кредиторской задолженности 4,41% и 27,68% соответственно. Это указывает на увеличение как дебиторской, так и кредиторской задолженностей и является негативным фактором.

Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности составляет 0,69. По сравнению с 2011 годом соотношение оборачиваемости снизился на 0,05. Снижение показателя является негативным фактором.

В целом, исходя из оценки финансового состояния, рейтинг кредитоспособности Общества по итогам деятельности за 2012 год составляет 14,75, что позволяет включить его в группу финансовой устойчивости А2 ( $14 < R \leq 15$ ) и признать его финансовое положение **финансово устойчивым**.

За 2012 год чистые активы Общества составляют 666383,0 тыс. рублей. За предыдущие годы у Общества также были положительные чистые активы: в 2011 году – 429450,0 тыс. рублей, в 2010 году – 312021,0 тыс. рублей. Рост чистых активов за отчетный год свидетельствует о финансовой устойчивости Общества.

### **III. Итоговая часть.**

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения, допущенные в бухгалтерском и налоговом учете при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 57343,0 млн. рублей.

В 2012 году Обществом необоснованно завышены расходы на сумму **42407,1** млн. рублей, которые могут оказать влияние на финансовые результаты Общества. Так, без документального подтверждения списаны на расходы затраты на представительские цели на сумму **915,5** тыс. рублей и затраты на транспортные услуги по перевозкам на **714,2** тыс. рублей. В 2012 году Обществом начислено и выплачено доплат к заработной плате за выполнение договорных обязательств в размере 39889,0 тыс. рублей. По своему содержанию доплаты носят скрытый характер премий. В связи с тем, что премии за выполнение производственных показателей не предусмотрены ни коллективным договором, ни положением об оплате труда, у Общества существует риск не признания доплат в размере **39889,0** в расходах при исчислении налога на прибыль. За период служебных командировок работникам Общества вместо средней заработной платы выплачивались должностные оклады по штатному расписанию. За 2012 год излишне начислено и выплачено работникам заработной платы на сумму **301,5** тыс. рублей (привело к завышению расходов в налоговом учете) и не доплачено заработной платы на сумму **249,5** тыс. рублей.

Допущенные нарушения, приведшие к завышению расходов, повлекли за собой налоговые последствия для Общества. Риск недоплаты Обществом в бюджет налога на прибыль за 2012 год составляет **60,3** тыс. рублей.

Недоплата заработной платы создает риск недоплаты во внебюджетные фонды страховых взносов на сумму **75,9** тыс. рублей.

За 2012 год не подтверждена актами сверка взаиморасчеты с поставщиками, подрядчиками на сумму **1264,0** тыс. рублей и с заказчиками на сумму **3750,0** тыс. рублей. За нарушение условий договоров по своевременной оплате выполненных работ, заказчикам не предъявлено пени на сумму **1082,5** тыс. рублей.

Все сделки, заключенные Обществом в 2012 году, по которым требуется одобрение акционеров или совета директоров Общества в соответствии с Уставом и Законом об акционерных обществах, одобрены ими.

На основании проведенной ревизионной комиссией проверки существенных отклонений, которые могли бы повлиять на достоверность годовой отчетности, не установлено.

Председатель ревизионной комиссии  
«16» апреля 2013 г. Мокрицкий И.Н.

Генеральный директор ОАО «ВНИКТИ»  
«16» апреля 2013 г. Коссов Валерий Семенович

Главный бухгалтер ОАО «ВНИКТИ»  
«16» апреля 2013 г. Ходырева Инна Анатольевна

