

Заключение
ревизионной комиссии ОАО «Тверьагроводпроект» по итогам проверки
финансово-хозяйственной деятельности общества за 2010 год.

На основании ФЗ «Об акционерных обществах» и Устава общества ревизионная комиссия, избранная на годовом общем собрании акционеров 12 мая 2010 года в составе: Борисова В.Ф., Гайденковой Г.Н., Морозовой Н.И. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Тверьагроводпроект» за 2010 год.

Цель проверки: подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества, информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Направления проверки:

- наличие учетной политики и полноты ее содержания;
- результаты инвентаризаций;
- наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет;
- контроль выполнения обязательств;
- контроль образования дебиторской задолженности;
- средства из бюджета всех уровней;
- заработная плата;
- постановка банковского контроля, расчетные операции;
- анализ проверок налоговых органов;
- контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок;
- контроль за ведением реестра акционеров;
- соблюдение акционерным обществом норм законодательства;
- соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих деятельность акционерного общества;
- контроль за хранением документации.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки:

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 30.06.2003 № 86-ФЗ, от 03.11.2006 № 183-ФЗ, от 23.12.2009 № 261-ФЗ).
3. Федеральный закон «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» от 21 июля 1997 г. № 121-ФЗ.
4. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг», № 39 ФЗ от 22 апреля 1996г.

5. Федеральный закон «О приватизации Государственного и муниципального имущества» №178-ФЗ от 21 декабря 2001 г.
6. Постановление правительства Российской Федерации № 738 от 3 декабря 2004 г. «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ и использовании специального права на участие Российской Федерации в управлении открытыми акционерными обществами («Золотая акция»)).
7. Распоряжение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг 3 421/р от 04.04.2002 г. «О рекомендации к применению кодекса корпоративного поведения».
8. Распоряжение ФКЦБ РФ от 30.04.03 г. № 03-849/р «О методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ».

Наличие учетной политики и полноты ее содержания

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме, в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1 С: Предприятие, зарплата и кадры». По мере появления новых законодательных и нормативных актов, учетная политика предприятия изменяется приказом по предприятию с извещением налоговых органов о внесенных изменениях.

Результаты инвентаризаций

Ежегодная полная инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2010 г. в соответствии с приказом Общества. Недостач по результатам инвентаризации не установлено. Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет

В соответствии с 01 счетом на балансе Общества числится следующее недвижимое имущество:

- административное здание;
- производственная база.

Фактически на момент проверки имеются технические паспорта на все объекты недвижимости, свидетельства о праве собственности получены.

Остаточная стоимость основных средств на момент проверки составляет 2701 тыс. руб.

Контроль выполнения обязательств

Общество не имеет обязательств по долгосрочным и краткосрочным займам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2011г. сложилась в сумме 3810 тыс. руб. Выборочная проверка договорной базы показала, что все договора оформлены надлежащим образом. Исполнение обязательств по договорам проводится надлежащим образом. Фиктивных договоров, с целью наращивания задолженности нет.

Контроль образования дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.11 г. составляет 2441 тыс. руб.

Средства из бюджетов всех уровней в ОАО не поступают

Заработная плата начисляется на основании табелей учета рабочего времени, должностных окладов согласно штатного расписания. Нарушений не установлено. К юбилеям, праздникам «8 марта», «23 февраля» и «День мелиорации» премия работникам выплачивалась из фонда прибыли на основании приказов руководителя.

Учет кассовых операций выполняет бухгалтер-кассир Шилина Л.П., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Кассовые книги пронумерованы, скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера. Приход в кассу составляет в основном выручка от реализации. Из кассы денежные средства расходуются на собственные нужды, а превышение лимита кассы сдается в банк на расчетный счет. По состоянию на 28.12.2010 г. в кассе проведена внезапная инвентаризация денежных средств в присутствии начальника отдела кадров Ахвердовой Т.С.

К инвентаризации предъявлено 32,14 руб. наличных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Проверкой подотчетных сумм установлено, что нарушений по оформлению авансовых отчетов, выдаче подотчетных сумм нет.

Путевые листы на эксплуатацию автотранспорта выписываются ежедневно. Горюче-смазочные материалы списываются в расход согласно норм по показаниям спидометра.

Постановка банковского контроля, расчетные операции

Общество осуществляет банковские операции по двум счетам, открытым в банках ОАО «ТГБ» г. Тверь и в ОАО «ГУТА-БАНК» в российской валюте:

- расчетный счет № 40702810000000000958 в ОАО «ТГБ» г. Тверь
- расчетный счет № 407028108000000002063 в ОАО «ГУТА-БАНК»

Счета в иностранной валюте не применяются.

Анализ проверок налоговых органов

Налоговые проверки в течении отчетного периода не проводились.

Контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок

Аудиторским заключением по финансовой отчетности за 2010 год нарушений установлено не было. Замечания приняты к сведению.

Контроль за ведением реестра акционеров

Ведение реестра акционеров по предписанию ФСФР и в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» ст. 44, осуществляется с 2008 г. специализированным регистратором ОАО «Реестр».

Всем акционерам своевременно были разосланы уведомления о передаче функций регистратора ОАО «Реестр».

Соблюдение акционерными обществами норм законодательства

По результатам проверки установлено, что Постановление ФКЦБ о раскрытии информации выполняется. Общество имеет свой сайт в Интернете (www.tveravr.narod.ru), на котором своевременно размещается информация, которую требует законодательство: ежеквартальный отчет об аффилированных лицах, годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность, Устав и изменения к нему. Так же соблюдается Кодекс корпоративного управления (действует исполнительный орган в лице генерального директора, Совет директоров, ревизионная комиссия).

Соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих его деятельность

В Обществе приняты и действуют внутренние документы, регламентирующие деятельность органов управления и контроля.

В 2010 году общим собранием акционеров были утверждены новые редакции Положения о Генеральном директоре, Ревизионной комиссии, о счетной комиссии, о выплате дивидендов.

Положение «О Совете директоров» в основном выполняется: уведомления о заседании направляются своевременно, протоколы совета директоров ведутся надлежащим образом. Отсутствует план работы совета директоров.

Условия контракта с Генеральным директором выполняются в полной мере.

Контроль за хранением документации.

При проверке установлено, что хранение документации осуществляется надлежащим образом. Имеются в наличии все протоколы совета директоров за 2010 г. Протоколы счетной комиссии подшиты вместе с протоколами общих собраний акционеров.

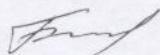
Выводы:

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества.
2. В ходе проверки комиссией установлены незначительные нарушения действующего порядка ведения бухгалтерского учета, которые не повлияли на финансовый результат деятельности организации.

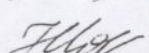
Заключение: рекомендовать годовой отчет общества, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков к утверждению на годовом общем собрании акционеров.

Члены ревизионной комиссии:

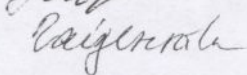
Борисов В.Ф.



Морозова Н.И.



Гайденкова Г.Н.



04.04.11 г.