

Акт
ревізійної комісії про фінансово-господарську діяльність
ПАТ “Спектр МХП” за 2016 рік.

м. Київ

“ 03 ” квітня 2017 року

Ревізійна комісія провела:

Документальну перевірку вірності відображення господарських операцій на рахунках синтетичного та аналітичного обліку, а також відповідності ведення бухгалтерського і податкового обліку вимогам чинного законодавства бухгалтерією товариства.

1. Дані про фінансово-господарську діяльність по розділам балансу.

Загальна вартість активів Товариства в 2016 році становила 5204 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів становила 4 548 тис. грн. Зношеність основних засобів станом на 31.12.2016 р. складала 27,5 %. Станом на 31.12.16 р. на балансі Товариства враховувалось незавершене виробництво в розмірі 133 тис. грн.. Дебіторська заборгованість становила 1384 тис. грн. Грошові кошти на поточному рахунку склали 87 тис. грн.

Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом, оплаті праці, страхуванню та іншій кредиторській заборгованості за даними балансу станом на 31.12.16 р. становили 3406 тис. грн., в тому числі заборгованість з оплати праці – 67 тис. грн.

Власний капітал дорівнював 290 тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал складає 1 158 957 грн. Кількість акцій – 4 635 828 шт. з номера 0000001 по номер 4635828. Номінальна вартість акцій – 0,25 грн. 86,52% статутного фонду припадає на юридичні особи; фізичні особи становлять – 13,48%.

Станом на 31.12.2016 року статутний фонд повністю сформовано.

Кількість акціонерів Товариства – 241 особа. Всі акції розподілено серед акціонерів і повністю виплачено.

Резервний фонд складає 15% від розміру Статутного капіталу і становить 174 тис.грн.

За звітний рік підприємство одержало доходів від усіх видів діяльності в сумі 6 712 тис. грн. Витрати за 2016 рік склали 6 398 тис. грн. За результатами господарської діяльності в 2016 р. Товариство отримало прибуток в розмірі 314 тис. грн.

За 2016 рік сплачено до бюджету 667 тис. грн. податку на додану вартість та 9 тис. грн. податку на прибуток. Податкове навантаження на чистий дохід становило 22,4%.

2. Облік основних засобів та нематеріальних активів.

На балансі підприємства станом на 31.12.2016 року враховувались основні засоби по залишковій вартості в сумі 130 тис. грн. Залишкова вартість інвестиційної нерухомості становила 2 830 тис. грн. Знос інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2016 р. становив 4 %.

Бухгалтерський облік активів, пасивів та власного капіталу ведеться у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. В тому числі:

Облік основних засобів організовано згідно вимог МСБО № 16 «Основні засоби», з застосуванням реєстрів, передбачених методичними рекомендаціями по застосуванню реєстрів в бухгалтерському обліку, затверджених Наказом Мінфіну України від 29.12.2002 року № 356. У Товаристві використовується прямолінійний метод нарахування амортизації та відповідає вимогам діючого законодавства.

3. Облік витрат виробництва.

Підприємство веде облік витрат на балансовому рахунку № 23. Дані аналітичного обліку виробничих запасів; нарахуванню заробітної плати, нарахувань обов'язкових платежів із заробітної плати; нарахувань місцевих податків та зборів, які відносять на собівартість, відповідають даним оборотних балансів та Головної книги .

4. Облік розрахункових операцій.

Перевіркою дотримання вимог “Порядку ведення касових операцій в національній валюті України”, затвердженого Постановою Правління НБУ від 02.02.1995 року № 21 зі змінами та доповненнями, встановлено:

- перевищення ліміту залишку готівки в касі на кінець дня не було;
- одержані з банку грошові кошти оприбутковувались в касу в повному обсязі і своєчасно;

Касові звіти касира складаються з підтвердженням відповідними обліково-розрахунковими документами та в установлені терміни.

Облік операцій по поточних рахунках в банках здійснюється в журналі-ордері № 1 по балансовому рахунку № 31 “Рахунки в банках”. Обороти по ж/о відповідають випискам банків, які підтверджуються первинними документами. Банківські документи завіряються штампами банків. Розробка банківських документів проводиться в хронологічному порядку, що дає можливість проводити систематичний контроль за рухом коштів.

Залишки грошових коштів на кінець звітних періодів згідно виписок банків відповідають залишкам оборотних балансів .

5. Облік праці.

Середньооблікова чисельність працівників підприємства в 2016 році становила 21 особу.

Вибірковою перевіркою розрахунків по заробітній платі за липень та жовтень 2016 року встановлено:

- сума всіх нарахувань по кожному особовому рахунку дорівнює кредитовому обороту синтетичного рахунку № 661 “Розрахунки за заробітною платою” за перевіряємий період;
- сума всіх утримань по аналітичних рахунках дорівнює дебетовому обороту рахунку № 661. Для виплати заробітної плати оформляються розрахунково-платіжні відомості.

На всіх працівників, які працюють на підприємстві ведуться трудові книжки.

Облік використаного робочого часу здійснюється в табелях встановленої форми.

Доплати і надбавки до основної заробітної плати проводяться відповідно до наказів по підприємству.

Облік витрат на відпустки проводиться згідно з чинним законодавством за рахунок створення резерву.

Резерв відпусток працівників в 2016 році нараховувався.

Перевіркою розрахунків по заробітній платі та нарахувань на заробітну плату порушень не виявлено.

Податки та обов'язкові платежі із заробітної плати нараховуються та утримуються в повному обсязі.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2016 року складала 54 тис. грн.. В основному, ця заборгованість виникла за грудень місяць, яка була виплачена в січні 2017 року.

6. Облік розрахунків з підзвітними особами.

Облік ведеться по балансовому рахунку № 372 “Розрахунки з підзвітними особами” на підставі авансових звітів в ж/о № 3.1.

Перевірено стан розрахунків з підзвітними особами за лютий, липень та листопад місяці 2016 року. Порушень в розрахунках з підзвітними особами на підприємстві не виявлено.

7. Облік фінансових результатів.

Облік виручки від надання послуг товариство веде у відповідності з вимогами П(С)БО № 15 “Дохід”.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані.

Фінансова звітність, а саме: Баланс; Звіт про фінансові результати за 2016 рік; Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік; Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності, складено у відповідності з вимогами МСБО та методичних рекомендацій Управління методології бухгалтерського обліку у виробничій сфері Мінфіну України. Дані звітів відповідають даним бухгалтерського обліку.

8. Стан бухгалтерського обліку.

В ПАТ “Спектр МХП” бухгалтерський облік організовано і ведеться по Журнально-ордерній системі обліку та у відповідності з вимогами Закону України

“Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ”від 16.07.1999 року № 996-XIV і вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку із застосуванням бухгалтерської програми «1-С Бухгалтерія». Журнали-ордери заповнюються на підставі первинного обліку.. Для відображення облікових даних застосовуються типові реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

По підсумкам облікових даних за звітний період (місяць) складаються оборотні баланси.

Залишки по статтям бухгалтерського балансу (форма № 1) відповідають даним на рахунках Головної книги станом на 31.12.2016 року.

Облікова політика товариства на 2016 рік була розроблена та затверджена наказом по підприємству № 1 від 01.01.2016 року. За період, що перевіряється облікова політика не змінювалась.

Головним бухгалтером товариства розроблено графік здачі первинної документації для обробки бухгалтерією і складання бухгалтерської та податкової звітності. Затверджено наказом по підприємству робочий план бухгалтерських рахунків.

Проведена річна інвентаризація матеріальних цінностей та грошових коштів і розрахунків у відповідності з наказом Мінфіну України згідно з «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 року № 879. ПО результатам інвентаризації лишків та нестач не встановлено.

9. Висновки.

Фінансова звітність за 2016 рік відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики; реально і точно відображає фінансовий стан товариства на дату складання звітності.

Фінансовий стан підприємства є задовільним, воно має ліквідний баланс; показники платоспроможності та фінансової стійкості майже на рівні нормативних; вірогідності банкрутства немає.

Голова ревізійної комісії



Л.К. Постернак

Члени ревізійної комісії:



Т.Б.Кушніренко

С.А.Лихогруд