

## АКТ

### ПРОВЕРКИ ХОЗЯЙСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "ЗАВОД"ТИРА"

"25" марта 2013 г.

г. Белгород-Днестровский

В соответствии с положением "О ревизионной комиссии ПАО "Завод"Тира" проведена проверка хозяйственно-финансовой деятельности акционерного общества за период с 1.01.12 г. по 31.12.12 г.

За ревизируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность были;

Председатель правления - Вахнован О.Г.

Главный бухгалтер - Ляш А.И.

В ходе проверки были рассмотрены;

учредительные документы, договора и дополнения к ним, бухгалтерская отчетность, главная книга, журнал-ордер №1 -касса, журнал-ордер №2 расчетный счет, книга продажи продукции, первичные документы.

За ревизируемый период были проведены тематические проверки:

**Пенсионным Фондом Украины**- проверка своевременности уплаты единого взноса

**Фондом социального страхования по временной потере трудоспособности** проверка правильности начисления, удержания, уплаты, учета и использования средств Фонда.

**Управлением труда и социальной защиты населения** проверка -соблюдение законодательства социальной защиты населения

**Управлением статистики**- комплексная проверка статистической отчетности

**Налоговой инспекцией** – проверка соблюдения налогового законодательства.

**Контрольно Ревизионным Управлением** – проверка расчетов с фондом занятости по трудоустроенным работникам.

Выявленные нарушения устранены.

#### Уставный фонд

Уставный фонд ПАО на 1.01.13 г. составляет 2122214,75 грн.. Операций по движению уставного фонда в 2012 г. не было.

#### Основные фонды

По учету основных средств и их износа расхождений в аналитическом и синтетическом учете не установлено. Учет основных ведется согласно нормативным и законодательным актам Украины. Безучетного и безхозяйственного имущества не обнаружено.

|                      | На 1.01.11 | На 1.01.12 | На 1.01.13 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Балансовая стоимость | 19500,00   | 19494,00   | 16820,00   |
| Износ                | 12897,00   | 12917,00   | 10283,00   |
| Остаточная стоимость | 6603,00    | 6577,00    | 6537,00    |

### Учет товароматериальных ценностей.

Проверка учета товароматериальных ценностей показала, что на предприятии организован аналитический учет движения материалов по фактической себестоимости. Учет соответствует законодательству Украины. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности дает полную информацию о приобретении, продаже и сохранении товароматериальных ценностей. Списание материалов на производство продукции производится по материальным отчетам на основании норм расхода материалов. Складские помещения обеспечивают сохранность материальных ценностей. Склады оборудованы сигнализацией и средствами пожаротушения.

### Учет финансов и расчетов.

Выборочной проверкой установлено, что кассовые операции отвечают порядку ведения кассовых операций на Украине. Начисление зарплаты производилось в соответствии с действующим законодательством, зарплата выдавалась своевременно, задолженности по зарплате нет.

Распределение поступления денежных средств (тыс. грн.)

| Год  | Поступило | Выдано зарплаты | Хоз. нужды | Платежи В бюджет | Платежи в пенс. Фонд | Поставщики | Внебюд фонды |
|------|-----------|-----------------|------------|------------------|----------------------|------------|--------------|
| 2011 | 4101,00   | 1011,00         | 173,80     | 236,10           | 407,10               | 2273       | -            |
| 2012 | 4094,00   | 988,00          | 191,40     | 244,50           | 374,10               | 2296       | -            |

Распределение поступления денежных средств в %

|                      | 2011  | 2012  |
|----------------------|-------|-------|
| На зарплату          | 24,70 | 24,70 |
| Платежи в бюджет     | 6,00  | 6,10  |
| Платежи в пенс. фонд | 10,00 | 9,40  |
| Поставщики           | 55,40 | 57,30 |

Информация об источниках поступления денежных средств (тыс. грн)

| Год  | За готовую продукцию | Дотация за создание рабочих мест | Материалы со склада | Прочая | Аренда с услугами | Всего   |
|------|----------------------|----------------------------------|---------------------|--------|-------------------|---------|
| 2011 | 3571,00              | 80,20                            | 15,00               | 31,80  | 403,00            | 4101,00 |
| 2012 | 3536,00              | 86,30                            | 23,00               | 56,90  | 391,80            | 4094,00 |

### **Учет затрат на производство**

Затраты на производство учитываются на общепринятых счетах в соответствии с Законом Украины "О налогообложении на прибыль предприятия" и отражают полную картину затрат на производство.

### **Учет реализации готовой продукции и использование прибыли.**

Отчетность предприятия отражает данные о выручке от реализации продукции, работ и услуг. Суммы статей баланса по расчетным счетам денежных средств в банке соответствует выпискам банка. Расхождений не обнаружено. За 2012 г. прибыли нет. Покрытие убытков осуществлялось за счет дополнительного капитала. Дивиденды за 2012 г. не начислялись.

### **Учет фондов и их использование**

На ПАО специальные и целевые фонды не создавались и не использовались. Резервные фонды за счет себестоимости не начислялись.

### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета.

Состояние бухгалтерского учета отвечает требованиям Положения о бухгалтерском учете и отчетности на Украине, указаниям Министерства финансов и другим нормативным документам по вопросам организации и методологии бухгалтерского учета.

Бухгалтерская и статистическая отчетность составлялась своевременно.

### **Состояние арендных отношений**

Результаты проверки договоров по аренде и расчетам по ним (без учета услуг за использованную электроэнергию, воду и т.п.) сведены в таблицу:

| Арендатор              | Уплачено<br>в 2011г | Уплачено<br>в 2012г |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Мост                   | 1602,36             | 1922,88             |
| Чп Носуленко           | 72000,00            | 72000,00            |
| Прошин                 | 2880,00             | 2880,00             |
| Полифарб               | -                   | 800,00              |
| Компонент              | 2880,00             | 3600,00             |
| ДЕРЖКОМЗЕМ             | 58056,05            | 58056,05            |
| Альфа Проект<br>Сервис | -                   | 1220,00             |
| Мост-2                 | -                   | -                   |
| Всего                  | 137418,41           | 140478,43           |

Плата за аренду является существенным дополнительным источником поступления денежных средств на счет ПАО.

## Анализ финансового состояния ПАО

Основные технико-экономические показатели сведены в таблицу:

| Наименов. показателя                                      | Ед.изм. | 2011   | 2012     |
|-----------------------------------------------------------|---------|--------|----------|
| Выпуск резисторов                                         | Тис.шт  | 9863,7 | 10096,60 |
| Выпуск гот. продукции всего<br>в т.ч. резисторы<br>прочая | Тис.грн | 3074,6 | 3122,90  |
|                                                           |         | 2464,5 | 2653,20  |
|                                                           |         | 610,1  | 469,70   |
| Реализовано всего<br>в т.ч. резисторы<br>прочая           | Тис.грн | 3471,0 | 3122,90  |
|                                                           |         | 2657,6 | 2653,20  |
|                                                           |         | 609,4  | 469,70   |
| Материальные затраты                                      | Тис.грн | 2273,1 | 2296,00  |
| Фонд оплаты труда                                         | Тис.грн | 1004,9 | 988,00   |
| Численность работ. Среднесписоч.<br>В полной занятости    | Чел.    | 65     | 57       |
|                                                           |         | 61     | 52       |
| Задолженность по зараб.плате                              | Тис.грн | Нет    | Нет      |
| Задолженность бюджету                                     | Тис.грн | Нет    | Нет      |
| Задолженность пенсионному фонду                           | Тис.грн | Нет    | Нет      |
| Дебиторская задолженность                                 | Тис.грн | Нет    | Нет      |
| Кредиторская задолженность                                | Тис.грн | Нет    | Нет      |

### Выводы :

На основании проверенной информации ревизионная комиссия считает, что финансово-хозяйственная деятельность ПАО в 2012 г. отвечала требованиям законодательства Украины. Система бухучета отвечала требованиям законодательных и нормативных актов. Финансовые результаты за 2012 г. которые отображены в финансовых отчетах подтверждены документально и являются достоверными.

Председатель ревизионной комиссии

Члены комиссии



Радиус А.И.

Мищенко Н.Т.