

АКТ
документальной проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной
деятельности ЗАО «Киев-Лада» за 2010 год.

г. Киев

31 марта 2011 г.

Ревизионной комиссией ЗАО «Киев-Лада» в составе председателя комиссии – Масутовой Ларии Зинноровны, членов комиссии: Артюха Владимира Ивановича и Царенко Вероники Иосифовны, на основании Устава, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Киев-Лада» за период с 01.01.2010 года по 31.12.2010 года.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемый период являлись:

Генеральный директор – Шут Виктор Леонидович, с 26.10.2010 г.- Абалов Анатолий Александрович,

Главный бухгалтер – Черноусова Любовь Григорьевна, с 25.11.2010 г. – Кулаковская Елена Петровна.

Ревизия проведена выборочным методом в срок с 01.03.2011 года по 31.03.2011 года.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась по следующим направлениям:

1. учредительные документы, уставный капитал общества;
2. учетная политика;
3. учет и сохранность денежных средств;
4. учет основных средств;
5. учет долгосрочных инвестиций;
6. учет производственных запасов;
7. состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
8. учет затрат, включаемых в себестоимость продукции;
9. учет реализации товаров;
10. учет оплаты труда и численности работников;
11. учет кредитов и займов;
12. учет финансовых результатов и их использование;
13. учет расчетов по налогообложению;
14. учет ценных бумаг;

Проверкой установлено:

1. Учредительные документы, уставный капитал общества.

Закрытое акционерное общество «Киев-Лада» (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре 11.01.1996 г. под № 1 072 105 0005 005443 Святошинской районной администрацией г. Киева. Учредительные документы оформлены в соответствии с Законом Украины «О хозяйственных обществах».

Уставный фонд Общества составляет 110 (сто десять) гривен, сформирован полностью и разделен на 11000 (одиннадцать тысяч) простых именных акций, номинальной стоимостью 1 (одна) копейка за одну акцию. Акции зарегистрированы в Территориальном управлении государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку, свидетельство от 23.12.1996 г. №257/1/96, перерегистрированы 16.11.2010 г. №650/10/1/10

Уставный фонд между акционерами распределен следующим образом:

1. ЛАДА ИНТЕРНЕШЮНАЛ ЛИМИТЕД - 5501 акция (55,01 гривен, 50,009%);
2. Физические лица – 5498 акций (54,98 гривны, 49,982%).

3. ЗАО «Торговый Дом «УКРАВТОВАЗ» - 1 акция (1 копейка, менее 1 %)

Основными видами деятельности Общества являются:

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
- розничная и оптовая торговля автомобилями;
- розничная и оптовая торговля автомобильными деталями.

Общество действует на основании патентов, выдаваемых ежегодно Государственной налоговой инспекцией Святошинского района г.Киева:

1. патент № 431491 на осуществление деятельности по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, срок действия с 01.05.2009 по 30.04.2010 г.
2. патент № 588619 на осуществление деятельности по продаже транспортных средств, срок действия с 01.08.2010 по 31.07.2011 г.

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 г. №996-XIV, в соответствии с Положениями (стандартами) бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства финансов Украины, другими нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Учетная политика утверждена приказом «Об учетной политике на предприятии».

Внутренние правила документирования операций, организации документооборота, ведение регистров бухгалтерского учета определяются бухгалтерией с учетом требований, установленных законодательством Украины.

Общество ведет бухгалтерский, налоговый, статистический и оперативный учет.

Предприятием применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета с применением компьютерной программы.

Для отражения хозяйственных и финансовых операций используются все классы счетов.

Общество работает на общей системе налогообложения, руководствуясь Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятия» и Законом Украины «О НДС».

Учет валовых доходов и валовых расходов для целей налогообложения ведется методом накопления данных на счетах бухгалтерского учета.

Основными средствами признается имущество, ожидаемый срок использования которого более 1 года и первоначальной стоимостью свыше 1000 грн. без НДС. ПЭВМ и периферийные устройства к ним также относятся к основным средствам.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с применением норм амортизации, предусмотренных законодательством Украины для каждой группы. Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом.

Определение выручки от реализации продукции производится по оплате за товары, автомобили, запасные части, выполненные услуги.

3. Учет и сохранность денежных средств.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Положением «О ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине»

В Обществе имеется две кассы:

- центральная касса по выдаче зарплаты рабочим;
- касса по приему денежных средств от населения за услуги по ремонту автомобилей.

Помещение центральной кассы изолировано, оборудовано сигнализацией, денежные средства хранятся в металлическом сейфе. Сохранность денежных средств обеспечена.

Договора о материальной ответственности с кассирами, заключены.

Лимит денежного остатка в центральной кассе установлен приказом по предприятию. в размере 5200 гривен.

В ходе проведения ревизии была проверена полнота и своевременность оприходования по кассовой книге наличных денег, полученных из банка, кассовой выручки.

Рассмотрены документы:

- Кассовая книга;
- Приходные ордера за период с 05.01.2010 г. по 31.12.2010 г. – выборочно;
- Расходные ордера за период с 05.01.2010 г. по 31.12.2010 г. – выборочно.
- Журнал-ордер №1 по сч.30.
- Ведомость №1

Кассовая книга ведется аккуратно, листы пронумерованы, прошнурованы, в конце скреплены печатью.

Фактов необоснованного привлечения денежных средств граждан и юридических лиц не установлено. Остаток кассы и движение денежных средств соответствуют записям в кассовой книге и журналу-ордеру №1. Нарушений в расчетах с подотчетными лицами нет.

На предприятии два расчетных счета:

- Расчетный счет № 2600800350295 в ПАТКБ «Правекс-Банк»;
- Расчетный счет № 26009262921801 в ПАТ АКБ «Киев».

Проверка ведения банковских операций произведена выборочным путем. Все документы к выпискам банка подложены. Журнал-ордер №2 ведется в соответствии с действующими нормативными документами. Журнал-ордер №2 ведется на каждую банковскую выписку из лицевого счета. Сальдо на начало и конец месяца по журналу-ордеру №2 соответствует данным банка.

Согласно отчета о движении денежных средств за 2010 год,

Остаток денежных средств на счетах и в кассе на 01.01.2010 г. - 854 грн.

на 31.12.2010 г. – 49 155 грн.

Остатки и движение денежных средств соответствуют данным аналитического учета.

4. Учет основных средств.

Рассмотрены документы:

- Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
- Договора аренды,
- журнал регистрации договоров аренды,
- акты списания основных средств.

Учет основных средств осуществляется на балансовом счете 10, в разрезе аналитических счетов по группам 1 - 9. Бухгалтерский учет соответствует требованиям П(с)БУ 7 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина Украины.

Поступление основных средств производится по первоначальной стоимости. Остаточная стоимость реализованных основных средств отражается как себестоимость реализованного необоротного актива.

Общество применяет нормы и методы начисления амортизации основных фондов, предусмотренных Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий». Амортизация основных средств начисляется ежемесячно по прямолинейному методу с учетом сроков полезного использования и эксплуатации основных фондов. Сумма начисленной амортизации переносится на расходы предприятия и на износ необоротных активов.

По состоянию на 01.01.2010 г. первоначальная стоимость основных средств составила 6063 тыс.грн. Сумма износа – 3994 тыс.грн. Остаточная стоимость – 2069 тыс.грн.

Начислено амортизации основных средств 255 тыс.грн.

Стоимость основных средств соответствует данным 1-ого раздела актива баланса.

Общество сдает в аренду 5550м² избыточных (неиспользуемых) площадей.

Доход от аренды составил 1225,4тыс.грн. Договора аренды зарегистрированы в журнале.

Амортизация начисляется по действующим нормативам.

5. Учет долгосрочных инвестиций

По состоянию на 31.12.2010 года на балансовом счете 14 числятся долгосрочные финансовые вложения на общую сумму 1,6 тыс.грн., в том числе:

№ п/п	Наименование предприятия	Доля в уставном капитале, %	Сумма инвестиций по балансу тыс.грн.	
			на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.
	Международная Ассоциация дилеров ОАО «АвтоВАЗ»		1,6	1,6

6. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов отображается в соответствии с П(с)БУ №9 «Запасы» и согласно учетной политике Общества.

Аналитический учет движения ТМЦ ведется механизировано в бухгалтерии и на складах в оборотных ведомостях в количественно-суммовом выражении.

Материальные ресурсы используются по назначению.

Для хранения ТМЦ в обществе организованы складские помещения, оснащенные противопожарными средствами, стеллажами, емкостями, мерной тарой, измерительными приборами. С работниками склада заключены договора о материальной ответственности.

Для сохранности ТМЦ на складах установлены запоры и замки, сигнализация, освещение, охрана.

В соответствии с установленным порядком, выдача ТМЦ осуществлялась только лицам, работающим в Обществе, по накладной на получение ТМЦ. Поступление ТМЦ оформляется приходной накладной.

Годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей произведена на 01.09.10 г. Инвентаризация проводилась сплошным методом. Для проведения инвентаризации применяется опись складских запасов в количественном выражении, а для выявления недостач, излишек и пересортицы – сличительная ведомость в количественном и суммарном выражении. Результаты инвентаризации оформлены согласно Инструкции о проведении инвентаризаций и отражены в бухгалтерском учете.

Проинвентаризировано 1817 номенклатурных номеров на общую сумму 298.9 тыс. грн. Недостач и излишков не выявлено.

Согласно данных бухгалтерского учета сумма запасов на 31.12.10г. составила 277,0 тыс.грн., в том числе:

- товары в незавершенном производстве - 56 тыс.грн
- товары (без торговой надбавки) - 200 тыс.грн
- производственные запасы - 21 тыс.грн

7. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Рассмотрены:

- ведомость учета расчетов и других операций;
- ведомость учета реализации
- ведомость учета расчетов с поставщиками.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 года составила 74 тыс.грн.
на 31.12.2010 года - 147 тыс.грн.

Задолженность подтверждается первичными документами и соответствует записям в регистрах учета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 года составила 2191 тыс.грн.
на 31.12.2010 года - 3637 тыс.грн.

8. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции

Учет затрат, включаемых в себестоимость реализованной продукции, работ (услуг) осуществляется в соответствии с П(с)БУ 16 «Расходы», утвержденным приказом Минфина Украины от 31.12.1999 г. №318.

В 2010 году затраты на реализацию продукции, работ, услуг составили 7697 тыс.грн., в том числе:

Статьи затрат	
Всего расходов	7697,0
Зарплата работников	1957,0
Начисления на зарплату	714,0
Амортизация	255,0
Материальные затраты	3633,0
в т.ч.	
вспомогательные материалы	71,3
электроэнергия	392,0
вода	26,0
топливо (ГСМ)	38,3
ремонт ОС	85,4
износ	0,4
закупки	3019,6
Прочие	1138,0
Налоги и сборы	773,7
- земля	756,9
- загрязнение, транспорт	1,5
- коммунальный	1,8
- вода	1,0
- патент	9,0
- символика	3,5
Охрана	163,1
Связь	30,8
Спец. питание	
Услуги банка	11,4
Реклама	46,0
Прочие	113,0

Необоснованного отнесения затрат на себестоимость не установлено.

9. Учет реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров, работ и услуг и себестоимость товаров, работ и услуг ведется на счете 90.

Определение выручки от реализации продукции (работ и услуг) производится по мере отгрузки товаров и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

В 2010 году Обществом было реализовано товаров и оказано услуг на сумму 4749 тыс.грн., в том числе:

- реализация автомобилей –2689 тыс.грн.;
- объем услуг по т/о и ремонту автомобилей – 1506 тыс.грн.
- реализация запасных частей для ремонта автомобилей – 554 тыс.грн.

Основной объем выручки (56,6 %) от реализации товаров, услуг и работ формируется за счет продажи автомобилей производства ОАО «АВТОВАЗ».

В проверяемом периоде было реализовано 43 а/м .

10. Учет оплаты труда и численности предприятия

Рассмотрены документы:

- Штатное расписание Общества;
- Положение о премировании;
- Ведомости расчета оплаты труда
 - Фонд оплаты труда составил 1956,6 тыс.грн.

Среднемесячная заработная плата на предприятии 1728 грн.

- Руководителей 3089 грн.
- Специалистов 1913 грн.
- Основных рабочих 1263 грн.
- Вспомогательных рабочих МОП 1671 грн.

Начисление заработной платы осуществляется условиями, определенными Уставом Общества и приказами генерального директора.

Оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится в соответствии с тарифными ставками (окладами), утвержденным штатным расписанием.

Для рабочих основного производства применяется сдельно-премиальная система оплаты труда. Заработная плата состоит из нормативной части и премии. Нормативная часть заработной платы определяется из выполненного объема услуг за отчетный период и утвержденного «Положением об оплате ...» процента отчисления на сдельную зарплату.

Удержания из зарплаты производились в соответствии с Законом «О подоходном налоге с физических лиц». Сальдо аналитического учета по счету 66 соответствует сальдо синтетического учета главной книги.

Задолженность по выплате заработной платы составляет 973тыс.грн.

Среднесписочная численность работников в 2010 году

Всего	93
Основные рабочие	49
Вспомогательные рабочие и МОП	16
Руководители	15
Специалисты	13

11. Учет финансовых результатов и их использование.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг сформировалась следующим образом:
Все суммы в тыс.грн.

Чистая выручка от реализации товаров, работ, услуг, всего	4749
<i>Выручка от реализации услуг по т/о а/м</i>	1506
<i>Выручка от реализации автомобилей</i>	2689
<i>Выручка от реализации з/частей и материалов на т/о</i>	554
Себестоимость реализованной продукции	6333
Прочие операционные доходы	1284
<i>Аренда</i>	1225
<i>Реализация ОС</i>	24
<i>Кафе</i>	18
<i>Прочие доходы</i>	17
Административные расходы	1273
Прочие операционные расходы	91
Убыток	1664

12. Учет расчетов по налогообложению.

В 2010 году начисленные платежи в бюджет составили 1511,4 тыс.грн., в том числе:

- налог на добавленную стоимость – 467,1 тыс.грн.,
- налог на землю – 756,9 тыс.грн.,
- патенты – 9,0 тыс.грн.,
- коммунальный налог – 1,8 тыс.грн.,
- налог на воду – 1,0 тыс.грн.,
- налог с транспортных средств – 0,2 тыс.грн.,
- сбор за загрязнение окружающей среды – 1,2 тыс.грн.,
- символика – 3,5 тыс.грн.
- налог с доходов физических лиц – 270,7 тыс.грн.,

Задолженность перед бюджетом составила 1385,1 тыс.грн

- налог на землю – 721 тыс.грн.,
- налог на добавленную стоимость – 537 тыс.грн.,
- налог с доходов физических лиц – 127,1 тыс.грн.,

Налог на добавленную стоимость начисляется в соответствии с Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» №168/97-ВР от 03.04.1997г. с учетом дополнений и изменений. Начисление НДС при предоставлении услуг по ТО автомобилей, при оптовой и розничной торговле, который включается в цену товара, при предоставлении услуг аренды и других услуг, производится правильно и соответствует бухгалтерским документам. Ежемесячно составляется декларация по НДС, которая соответствует данным аналитического учета.

Налог на прибыль рассчитывается и уплачивается в бюджет в соответствии с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №283/97-ВР от 22.05.1997г. с учетом изменений и дополнений.

Налоги на начисленную зарплату физических лиц начисляются своевременно, согласно действующему законодательству. Данные суммы в 2010 году составили:

- взносы в Пенсионный фонд – 682,0 тыс.грн.,
 - взносы на случай безработицы – 42,6 тыс.грн.,
 - взносы по соц.страхованию - 68,4 тыс.грн.
 - взносы от несчастных случаев – 14,4 тыс.грн.
- Итого: 807,4 тыс.грн.

Задолженность перед пенсионным фондом – 317,9 тыс.грн.

13. Учет ценных бумаг

Учет ценных бумаг ведет ЗАО «Компания «Базис-реестр» в соответствии с лицензией серии АВ № 389567 от 30.11.2007 г. на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг. Исполнение пунктов договора производится правильно, своевременно. Реестр на владельцев ценных бумаг соответствует сумме и количеству распределения акций между акционерами, который выдается один раз в год на дату общего собрания акционеров.

Годовые отчеты эмитента подаются в управление ГКЦБФР в г. Киеве в сроки, предусмотренные действующим законодательством.

Достоверность отчетности.

В 2010 году состояние учета, отчетности и других аспектов деятельности проверено государственными органами надзора:

- аудиторской фирмой «Юрхолдинг-Аудит»,
- налоговой инспекцией Святошинского р-на Киева.

Для составления финансовой отчетности предприятие руководствуется:

- Порядком представления финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Украины от 28.02.2000г. №419.
- П(с)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности»,
- П(с)БУ 2 «Баланс»
- П(с)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах»

Принятая на предприятии схема бухгалтерского и налогового учета соответствует законодательным и нормативным требованиям. Финансовая отчетность составлена на основе действительных отчетных данных и достоверно отражает фактическое финансовое состояние предприятия. Все показатели соответствуют данным аналитического учета на 01.01.2011г. по результатам операций с 01.01.2010г. по 31.12.2010 г.

Краткий анализ финансового состояния предприятия на 31.12.2010г.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2010года (0,013) ниже нормативного значения,(0,25-0,5) что свидетельствует о том , что краткосрочные текущие обязательства Общества не могут быть погашены быстро ликвидными средствами.

Коэффициент покрытия в 2010году(0,21-0,13) так же ниже нормативного значения (1,0-2,0), что свидетельствует о том, что предприятие не имеет достаточных средств для своевременного погашения своих текущих долгов.

Предложения ревизионной комиссии к Наблюдательному Совету по результатам 2010года:

Утвердить финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2010 года.

- Приложение: 1. Баланс Ф-1,
2. Отчет о финансовых результатах Ф-2,
3. Отчет о движении денежных средств Ф-3,

Председатель ревизионной комиссии:

Масутова Л.З.

Члены ревизионной комиссии:

Артюх В.И.

Царенко В.И..

Ознакомлен:

Генеральный директор «Киев-Лада»

Абалов А.А.

