

**Заключение ревизора
По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества
«Клинцовская ПМК-19»**

г. Клинцы

«28» мая 2018г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Клинцовская ПМК-19» по итогам деятельности за 2017 год проведена ревизором Общества Монако Николаем Ивановичем.

К проверке представлена бухгалтерская отчетность за 2017 год: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к бухгалтерскому балансу, документы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Краткая характеристика акционерного Общества:

- Полное наименование: Акционерное Общество «Клинцовская ПМК-19»
- Местонахождение: Брянская обл.г.Клинцы, с.Займище, ул.Займищенская д.179-ИНН/КПП: 3217002256/321701001
- Основной вид деятельности: Производство земляных работ
- Генеральный директор: Алексеенко Сергей Николаевич,
- Главный бухгалтер: Лобжа Галина Васильевна.

Оценка ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также утвержденной учетной политикой предприятия по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией

Проверкой установлено, что в течение отчетного года, принятая учетная политика соблюдалась. Данные аналитического и синтетического учета по временному фактору совпадают. Остатки по счетам, отраженные в годовом балансе соответствуют данным Главной книги, расхождений не выявлено.

При проверке соблюдения кассовой дисциплины нарушений не выявлено. Кассовые операции ведутся на основании «Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации». Установленный лимит остатка кассы соблюдается. Записи в первичных приходных и расходных кассовых ордерах соответствуют записям в кассовой книге. Данные учета по бухгалтерскому счету 51 «Расчетные счета» подтверждены выписками банка. Договор о материальной ответственности с кассиром заключен. Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах.

Основные средства оценены и классифицированы верно. К основным средствам согласно приказу об учетной политике на 2017 год относится имущество со сроком полезного использования более года и стоимостью свыше 100000 рублей. Все основные средства сгруппированы по классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе. Начисление амортизации производится линейным способом. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость в СМР по мере выполнения ремонтных работ. Сохранность основных средств обеспечена должным образом. Закреплены материально-ответственные лица, на объекты основных средств нанесены инвентарные номера.

При проверке сохранности и учета товаров выявлено, что товары приходятся своевременно и в полном объеме на основании накладных, счетов-фактур, товарно-транспортных накладных. При реализации выписывается товарно-транспортная накладная установленного образца. По поступившим и оплаченным товарно-транспортным накладным ведется книга покупок. Правила складирования соблюдаются, складские помещения надлежаще оборудованы. Договор о материальной ответственности с заведующим складом заключен. Охрана товарных запасов обеспечена штатными охранниками. Складские помещения оснащены необходимым оборудованием. Правила складирования соблюдаются. Количественный учет товаров ведется.

Затраты на реализацию товаров (работ, услуг) распределены по статьям, таким, как амортизация основных средств, затраты на доставку и переработку грузов, информационные услуги, затраты на оплату труда, командировочные расходы, содержание зданий и другие. Расходы по доставке и переработке грузов, расходы на оплату труда аппарата управления (директора, главного бухгалтера, инспектора отдела кадров) распределяются между операциями, переведенными на уплату налога на УСН, в которой они используются для реализации товаров (работ, услуг).

Бухгалтерские отчеты, расчеты по налогам и сборам предоставлены в налоговую инспекцию в полном объеме и в установленные сроки. Налоги начислены и перечислены в полном объеме.

Все замечания, указанные мной в отчете о проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2016 год, были учтены.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2017 год составила 4435 тыс. рублей, уменьшение по сравнению с прошлым годом очень значительное.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг увеличилась и составила 7896 тыс. рублей.

Валюта баланса снизилась за отчетный год и составила на 31 декабря 2017 года 16677 тыс. рублей.

Степень платежеспособности определяет общую ситуацию с платежеспособностью организации и равна 5 месяцам – срок возможного погашения задолженности организации перед ее кредиторами. Данный

показатель значительно снизился по сравнению с прошлым годом (на 8 месяцев). Можно сделать вывод о снижении платежеспособности предприятия. Распределив показатель платежеспособности на масштабы задолженности перед другими организациями, что отрицательно характеризует хозяйственную деятельность предприятия. Индекс динамики отражает тенденцию изменения показателя платежеспособности и скорость его изменения в месяц, в 2017 году.

Среднемесячная выработка на одного работника снизилась. Это свидетельствует о снижении эффективности использования трудовых ресурсов и уровня производительности труда.

В отчетном периоде произошло снижение фондоотдачи, что свидетельствует о недостаточной загруженности имеющегося оборудования. Коэффициент инвестиционной активности имеет очень низкое значение, что свидетельствует о неправильной стратегии развития организации.

Ревизор Общества



Монако Н.И.

Заключение

Клинцы, 28 мая 2018 года

Ревизор АО «Клинцовская ПМК-19»: Монако Н.И. руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом АО «Клинцовская ПМК-19» и Положением о Ревизоре Общества провел проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год.

Проверка проведена в отношении годовой бухгалтерской отчетности Общества за финансовый год с 01 января по 31 декабря 2017 года. Подтверждается достоверность данных содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки существенных нарушений в порядке ведения бух.учета и предоставления бух.отчетности не выявлено, бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Факты нарушения, установленных правовыми актами РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АО «Клинцовская ПМК-19», отсутствуют.

Анализ финансовой- хозяйственной деятельности АО «Клинцовская ПМК-19» в 2017 году показывает, что произошло снижение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Я подтверждаю баланс Общества на 31.12.2017года в размере 16677 тыс.руб. Годовая бухгалтерская отчетность достоверна и объективно отражает финансовое состояние АО «Клинцовская ПМК-19»

Ревизор
АО «Клинцовская ПМК-19»



Монако Н.И.