А К Т № 1

проверки финансово-хозяйственной деятельности АО « Борскагрохимсервис» ревизионной комиссией Общества за период с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г

п. Новоборский от 11 июня 2018 года

На основании Устава АО « Борскагрохимсервис» ревизионной комиссией в составе : **Митрофановой Любови Ивановны;**
Фомина Владимира Андреевича;
Опанасенко Анатолия Николаевича.
с 11.06.2018 г по 12.06.2018 г проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г

Ревизия проводилась по следующим направлениям :
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности;
- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Акционерное общество « Борскагрохимсервис» зарегистрировано по адресу: 446666, Российская Федерация, Самарская область, Борский район, пос. Новоборский, улица Производственная , дом 3
Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Самарской области. 04 марта 2016 года Общество переменовано в Акционерное общество «Борскагрохимсервис»
Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность АО « Борскагрохимсервис» за проверяемый период являются :
генеральный директор Сенин Виктор Александрович до 01 июля 2017 года
главный бухгалтер Парамонова Нина Ивановна до 31 августа 2017 года
со 02 июля 2017 года Акционерное общество « Борскагрохимсервис» возглавил руководитель ликвидационной комиссии Сенин Виктор Александрович.

Ревизия проводилась на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений , содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.
Ревизия осуществлялась путем проверки кадровых, банковских , кассовых документов, авансовых отчетов, расчетов с дебиторами и кредиторами , бухгалтерских и финансовых отчетов.
В ходе проверки установлено , что при ведении финансово-хозяйственной деятельности Общество руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов РФ.

Основным видом деятельности Общества в 2017 году было Производство и реализация продукции растениеводства
В 2017 году Обществом засеяно 71 га земли , из них
-подсолнечник - 71 га , убрано 25 га
- под парами - 150 га
В 2017 году произведены затраты на производство с/х продукции в сумме 603 тыс.руб
Из-за неурожая подсолнечника получены убытки в сумме 41,2 тыс.руб

Списочная численность работающих в АО « Борскагрохимсервис» составила в 2017 году - 3 человека.
1 чел.- руководитель ликвидационной комиссии.
2 чел - сторожа
Личные дела на каждого работника оформлены надлежащим образом.
Со всеми составлены трудовые договора. Прием, увольнение и переводы оформляются Приказами по предприятию. Заработная плата работникам начисляется согласно штатного расписания и расценкам на сдельные работы , утвержденные приказом руководителя

ликвидационной комиссии. Фонд оплаты труда за 2018 год составил в сумме 235 001 рубль. Проверкой нарушений порядка начисления и выплаты заработной платы не установлено. Задолженность перед работниками по заработной плате отсутствует. Налоги по заработной плате перечислены в срок . Общая сумма налогов по зарплате персонала за 2017 год составила 75,4 тыс.руб. Задолженность по уплате налогов и взносов во внебюджетные фонды отсутствует.

Бухгалтерская первичная документация составляется согласно «Правил ведения бухгалтерского учета». На предприятии ведется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Весь кадровый и бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер. С 01 сентября 2017 года обязанности главного бухгалтера возложены на руководителя ликвидационной комиссии.

Бухгалтерская и финансовая отчетность имеется в полном объеме . Отчеты предоставляются в Управление сельского хозяйства, Налоговую инспекцию, Статистику своевременно.

На предприятии утверждена учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на 2017 год. Учетная политика соблюдается.

Комиссией проведен визуальный просмотр и выборочный порядок кассовых книг банковских выписок, главной книги, книги учета « Доходов и расходов» за 2017 год.

Кассовые операции оформляются согласно Порядка ведения кассовых операций в Р Ф. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции приходуется своевременно. Выдача денежных средств производится на основании заявления (в подотчет) на имя генерального директора (руководителя ликвидационной комиссии). На предприятии утвержден приказом лимит остатка денежных средств в кассе в сумме 3000 руб. Лимит остатка денежных средств соблюдается.
Денежные средства по кассе Общества за период с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г составили:
Остаток на начала года - 12 руб 38 коп
Приход по кассе - 803989 руб 20 коп
Расход по кассе - 804001 руб 58 коп
Остаток на конец года - 0 руб 00 коп

На предприятии открыт расчетный счет в Самарском РФ АО « Россельхозбанка». Операции по расчетному счету проводятся в электронном виде.
Денежные средства по банковскому счету Общества за период с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г составили:
Остаток на начала года - 6861 руб 07 коп
Приход по счету - 763852 руб 24 коп
Расход по счету - 762175 руб 25 коп
Остаток на конец года - 8538 руб 06 коп

В ходе проверки нецелевое использование денежных средств не установлено.
Расходы денежных средств распределились следующим образом :
- оплата поставщикам - 328430 руб 92 коп
- взносы во внебюджетные фонды - 81447 руб 42 коп
- платежи в бюджет - 53712 руб 91 коп
- услуги банка - 21242 руб 00 коп
- выплата зарплаты - 186636 руб 70 коп
- погашение заемных средств - 63000 руб 00 коп
- получены наличными денежные средства – 147000 руб 00 коп

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г составила 38 тыс.руб.

Оплата поставщикам услуг производилась по заключенным с ними договорам.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г составила 350 тыс. руб. Дебитором является ООО « Торговый дом Янтарный» за услуги хранения с/х техники.

АО « Борскагрохимсервис» на балансе имеет основные средства на сумму 3 179 225 руб . Списано основных средств в 2017 году на сумму 129 080 руб. с полным износом . Реализовано основных средств на сумму 324 601 руб. Износ начислен с начала эксплуатации в сумме 2 018 264 руб
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 г составляет 707 280 руб

Комиссией проведена проверка учета материалов. Материалы покупаются по мере необходимости проведения работ по ремонту с/х техники и списываются на основании дефектной ведомости. ГСМ списывается на основании путевых листов и согласно нормативов.

Главная книга Общества ведется по квартально. Комиссией проведена визуальная проверка соответствия показателей главной книги с данными бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Отклонений не обнаружено.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения - Доходы.
За 2017 год Общество получила выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 383 185 рублей , выручка от реализации основных средств – 338 000 рублей, и выручка от аренды помещения – 278 768 рублей Для налогового учета ведется книга « Доходов и расходов» без заполнения графы « Расходы». Доходы определяются кассовым методом.
Комиссией проведена визуальная проверка соответствия сумм выручки от реализации с/х продукции , от реализации основных средств и от аренды помещения поступивших в кассу и на расчетный счет с учетом в книге « Доходов и расходов» Расхождений нет.
Произведена проверка полноты отражения доходов в налоговой отчетности по УСН.
Замечаний нет. За 2017 год начислен налог УСН в сумме 29 999 руб
На день проверки задолженности по налогам не было.

Уставный капитал Общества на 01 января 2018 г составил 877 рублей.

Платежеспособность предприятия стабильна. В результате за 2017 год были уплачены пени за несвоевременную уплату в сумме 1,8 тыс руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год был убыток в сумме 928 тыс.руб, который сложился от списания затрат по незавершенному производству 652 тыс руб и затрат по оформлению основных средств в собственность -276 тыс. руб

Заключение

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО « Борскагрохимсервис» за период с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества ведется таким образом , чтобы обеспечить достоверное отражение доходов и расходов Общества по состоянию на 31.12.2017 г

Финансовое состояние АО « Борскагрохимсервис» на 31.12.2017 г оценивается как не **удовлетворительное**. Общество находится в стадии ликвидации

Ревизионная комиссия Митрофанова Л.И._____

Фомин В.А. _____

Опанасенко А.Н._____