А К Т № 1

проверки финансово-хозяйственной деятельности АО « Борскагрохимсервис» ревизионной комиссией Общества за период с 01.01.2016 г по 31.12.2016 г

п. Новоборский от 16 июня 2017 года

На основании Устава АО « Борскагрохимсервис» ревизионной комиссией в составе : **Митрофановой Любови Ивановны;**
Фомина Владимира Андреевича;
Опанасенко Анатолия Николаевича.
с 15.06.2017 г по 16.06.2017 г проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01.01.2016 г по 31.12.2016 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
главный бухгалтер Парамонова Нина Ивановна

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 2016 году было Производство и реализация продукции растениеводства
В 2016 году Обществом засеяно 175 га земли , из них
-озимая пшеница - 25 га. убрано 25 га
-подсолнечник - 118 га, убрано 89 га
- однолетние травы – 32 га не уродились
В 2016 году произведены затраты на производство с/х продукции в сумме 598 тыс.руб
Списаны затраты от неурожая на убытки в сумме 55,9 тыс.руб

Списочная численность работающих в АО « Борскагрохимсервис» составила в 2016 году - 5 человек.
1 чел.- генеральный директор
1 чел - главный бухгалтер
3 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 генерального

директора. Фонд оплаты труда за 2016 год составил в сумме 278 747 рублей. 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 2016 год составила 89,5 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.

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 2016 год. Учетная политика соблюдается.

Комиссией проведен визуальный просмотр и выборочный порядок кассовых книг банковских выписок, главной книги, книги учета « Доходов и расходов» за 2016 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 . 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 01.01.2016 г по 31.12.2016 г составили:

Остаток на начала года - 18 руб 24 коп
Приход по кассе - 836110 руб 93 коп
Расход по кассе - 836116 руб 79 коп
Остаток на конец года - 12 руб 38 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 01.01.2016 г по 31.12.2016 г составили:

Остаток на начала года - 0 руб 00 коп
Приход по счету - 565720 руб 00 коп
Расход по счету - 558858 руб 93 коп
Остаток на конец года - 6861 руб 07 коп

В ходе проверки нецелевое использование денежных средств не установлено.
Расходы денежных средств распределились следующим образом :

- оплата поставщикам - 212483 руб 34 коп
- взносы во внебюджетные фонды - 102191 руб 92 коп
- платежи в бюджет - 86297 руб 42 коп
- услуги банка - 21006 руб 25 коп
- выплата зарплаты - 235647 руб 00 коп
- погашение заемных средств - 120000 руб 00 коп
- получены наличными денежные средства – 165000 руб 00 коп

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г составила 67 тыс.руб. Оплата поставщикам услуг производилась по заключенным с ними договорам.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г составила 359 тыс. руб. Дебитором является

ООО « Торговый дом Янтарный» за услуги хранения с/х техники.

АО « Борскагрохимсервис» на балансе имеет основные средства на сумму 3 192 860 руб . Списано основных средств в 2016 году на сумму 13 635 руб. с полным износом
Износ начислен с начала эксплуатации в сумме 2 441 429 руб
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 г составляет 737 796 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 2016 год Общество получила выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 817 690 рублей и от реализации материалов – 4 060 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 поступивших в кассу и расчетный счет с учетом в книге « Доходов и расходов» Расхождений нет. Произведена проверка полноты отражения доходов в налоговой отчетности по УСН. Замечаний нет. За 2016 год начислен налог УСН в сумме 24 531 руб
На день проверки по налогу УСН была задолженность бюджету в сумме 11000 руб.

Уставный капитал Общества на 01 января 2017 г составил 877 рублей.

Платежеспособность предприятия не стабильна. В результате за 2016 год были уплачены пени за несвоевременную уплату в сумме 21,8 тыс руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год была получена чистая прибыль в сумме 35 169 рублей.

Заключение

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО « Борскагрохимсервис» за период с 01.01.2016 г по 31.12.2016 г бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества ведется таким образом , чтобы обеспечить достоверное отражение доходов и расходов Общества по состоянию на 31.12.2016 г

Финансовое состояние АО « Борскагрохимсервис» на 31.12.2016 г оценивается как **удовлетворительное.**

По итогам своей проверки ревизионная комиссия рекомендует :

1. Усилить работу по погашению дебиторской задолженности.

2. Уменьшить оборот денежных средств наличными.

3. Своевременно производить оплату налогов и взносов .

Ревизионная комиссия Митрофанова Л.И._____

Фомин В.А. _____

Опанасенко А.Н._____