



Створюючи цивілізацію

CHEVROLET

OPEL

DAEWOO

LADA

333

TATA

DONG FENG

Суми-Авто

Юридична адреса:

ПАТ «Суми - Авто»

вул. Роменська, 98

м. Суми-40002, Україна

р/р 26002028201 в АБ «Брокбизнесбанк» м. Суми

МФО 337922, ЄДРПОУ 03120443,

Тел/факс. (0542) 770-467

e-mail: main@sumyavto.com.ua

Фактична адреса:

вул. Роменська, 98

м. Суми-40002, Україна

А К Т

перевірки фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Суми-Авто» за 2010 рік.

«22» лютого 2011р.

м. Суми

Ревізійною комісією Публічного Акціонерного Товариства «Суми-Авто», обраної згідно із Статутом та затвердженої Протоколом загальних зборів від 19 березня 2010р., у складі Голови комісії: МохниЄ.Г. та члена комісії: Вертійової А.Д. згідно з Уставом Товариства проведена планова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за період с 01 січня 2010ріку по 31 грудня 2010року.

Перевірка проведена в термін з 07 лютого 2011р. по 22 лютого 2011р. з відома в.о. генерального директора Публічного Акціонерного Товариства «Суми-Авто» Дворського С.Я. та в присутності головного бухгалтера товариства Стовпченко І.В.

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності Товариства проводилась за період с 01 січня 2009 року по 31 грудня 2009 року.

Діяльність ревізійної комісії здійснювалась в межах контрольних повноважень, визначених Статутом Товариства, чинним законодавством України та Положенням про ревізійну комісію.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, були:

Генеральний директор – Ковтун Геннадій Васильович (ідентифікаційний номер 2004302836) за період з 29.04.2009р. (призначений на посаду згідно Протоколу засідання Наглядової Ради від 27.04.2009р.) по 16.09.2010р. (звільнений з посади згідно Протоколу засідання Наглядової Ради від 16.09.2010р., Наказ №108-к від 16.09.2010р.);

В.о. генерального директора – Дворський Сергій Якович (ідентифікаційний номер 2410735510) за період з 17.09.2010р. (призначений на посаду згідно Протоколу засідання Наглядової Ради від 16.09.2010р., Наказ №108-к від 16.09.2010р.) по день підписання акту перевірки;

Головний бухгалтер - Стопченко Ірина Валентинівна (ідентифікаційний номер 2578002841) за період з 19.03.2008р. (призначена на посаду згідно Наказу №100-к від 19.03.2008р.) по день підписання акту перевірки.

Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводилася по наступним напрямкам:

1. Установчі документи, статутний капітал Товариства;
2. Облікова політика;
3. Облік і збереження грошових коштів
4. Облік основних засобів
5. Облік довгострокових інвестицій
6. Облік товарно-матеріальних цінностей
7. Стан дебіторської і кредиторської заборгованості
8. Облік кредитів і позик
9. Облік оплати праці та чисельності робітників
10. Облік фінансових результатів і їх використання
11. Достовірність звітності
12. Аналіз показників фінансового стану Товариства за 2010 рік.

Перевіркою встановлено:

1. Установчі документи, статутний капітал Товариства

Товариство зареєстроване 30.05.2003р. в м. Суми.

Свідоцтво серія А00 № 111444 ідентифікаційний код 03120443 реєстраційний номер 16321200000000463,

Перереєстроване: Свідоцтво про Державну реєстрацію Товариства за № А01, видане виконавчим комітетом Сумської міської ради.

Нова редакція Статуту була зареєстрована виконавчим комітетом Сумської міської ради м. Суми від 02.04.2010р., згідно Протоколу загальних зборів акціонерів від 19.03.2010р., номер запису про зміну свідоцтва №16321050015000463.

Організаційно-правова форма Товариства – публічне акціонерне товариство.

До складу ПАТ «Суми-Авто» входять:

№ з/п	Назва підприємства	Юридична адреса	Код ОКПО	Земельна ділянка (га)	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Філія «Охтирська станція технічного	м. Охтирка, вул.Фрунзе,230	23299852	0,8436га	

	обслуговування» Публічного акціонерного товариства Суми- Авто				
2	Філія «Шосткинська станція технічного обслуговування» Публічного акціонерного товариства Суми- Авто	м. Шостка, вул. Прорізна, 7	23633185	0,448 га	
3	Філія «Конотопська станція технічного обслуговування» Публічного акціонерного товариства Суми- Авто	м. Конотоп, вул. Сарнавська, 133	21119521	0,6646 га	
4	Філія «Сумська станція технічного обслуговування-2» Публічного акціонерного товариства Суми- Авто	м. Суми, вул. Черепіна, 13	05482771	1,0325 га	
Всього:		x	x	2,9887 га	

Товариство зареєстроване в Державній податковій інспекції в м. Суми 10.08.1992р. за №1910010.

Товариство спільних підприємств не має.

Статут розроблений згідно з законами України «Про акціонерні товариства», Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2010р. складає 5595780,00 грн. Зазначена сума відображена в балансі товариства та внесена повністю і відповідає установчим документам.

Статутний капітал Товариства поділений на 559578 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. за одну акцію, на загальну суму 5595780,00 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Сумським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер 10/18/1/10, дата реєстрації 15.06.2010р., дата видачі 15.06.2010р.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій - Відкрите акціонерне товариство «Національний депозитарій України» (01001, м. Київ, вул. Грінченка, буд. 3)

Зберігач - Публічне акціонерне товариство «БРОКБІЗНЕСБАНК» (03057, м. Київ, проспект Перемоги, 41).

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 19.03.2010р. статутний капітал між акціонерами розподілився наступним чином:

№ з/п	Назва акціонера	Кількість акцій (од.)	Номінальна вартість (грн.)	% в статутному капіталі
1	Акціонерне товариство «Українська автомобільна корпорація»	525917	5259170,00	93,984574
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомобільні інтелектуальні технології»	268	2680,00	0,047893
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сі Ей Автомотів»	270	2700	0,048251
4	Фізичні особи	33123	331230	5,9193
	Всього	559 578	5 595 780,00	100

За період, що перевірявся, основними напрямками господарської діяльності Товариства були:

- сервісне обслуговування транспортних засобів індивідуальних власників і фірм;
- торгівля автомобілями, запасними частинами;
- проведення єдиної технічної політики в системі автосервісу;
- удосконалювання виробничої господарської структури.

В Товаристві за звітний період проводилась єдина технічна політика, прийнята в системі автосервісу, постійно удосконалювалася виробнича господарська структура, відбувалося постачання структурних підрозділів Товариства запасними частинами та матеріалами.

До складу Наглядової Ради обрані:

- Козіс О.М.;
- Бей Н.О.;
- Васадзе Н.Т.;
- Підмурняк О.В.

Очолює Наглядову Раду – Голова Наглядової Ради Васадзе В.Т.

2. Облікова політика

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-ХІ, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України, інших нормативних актів та для забезпечення на підприємстві в

бухгалтерському обліку та фінансовій звітності протягом 2010 року єдиних методологічних принципів та методів.

Облікова політика затверджена наказом №1 від 04.01.2010р. «Про облікову політику на 2010 рік».

Протягом 2010 року облікова політика ПАТ «Суми-Авто» не змінювалася.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих операцій та особливості організації бухгалтерського обліку Товариства.

За звітний період Загальними Зборами Товариства були затверджені плани фінансово-господарської діяльності на 2010 рік і звіти про їх щоквартальне виконання.

Фінансова звітність складена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та наказу «Про облікову політику» по товариству №1 від 04.01.2010р., у відповідності з чинними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Протягом звітного періоду в Товаристві забезпечена незмінність відображення в обліку господарських операцій та оцінювання майна на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (про що також зазначено в незалежному аудиторському висновку).

Товариство веде бухгалтерський, податковий, статистичний та оперативний облік.

Товариство використовує журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням ліцензійної комп'ютерної програми 1С:Підприємство 7.7 (комплексна).

Для відображення господарських та фінансових операцій використовуються класи рахунків 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0 «Забалансові рахунки».

Товариство працює на загальній системі оподаткування, керуючись Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997р. №283/97 (із змінами та доповненнями) та Законом України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997р. №168/97-ВР (із змінами та доповненнями).

Діючі в 2010 році ставки податку на додану вартість та податку на прибуток - 20% и 25% відповідно.

3. Облік і збереження грошових коштів

Публічне акціонерне товариство «Суми-Авто» (код ЄДРПОУ 03120443), надалі - Товариство, знаходиться в м. Суми, по вул. Роменська, буд. 98; основний рахунок № 26002028201 обслуговується в АБ «Брокбизнесбанк» в м. Суми, МФО 337922; додаткові рахунки:

№ з/п	№ рахунку	Тип рахунку	Валюта	Назва банку	МФО
1.	260050028201	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922
2.	260020028202	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922
3.	26009002820003	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Охтирка	337922
4.	26009002820004	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Конотоп	337922
5.	26009002820005	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Шостка	337922
6.	260050039601	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922
7.	260010078301	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922
8.	260040095901	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922
9.	260010098501	поточний	гривня	АБ «Брокбизнесбанк», м.Суми	337922

Залишки коштів на рахунках в банках в національній валюті по Товариству станом на 31.12.2010р. становлять 414,4тис.грн., що підтверджується виписками банку, журналами-ордерами.

В результаті вибіркової проведеної перевірки банківських операцій та документів за період з 01.01.2010р. по 31.12.2010р., порушень не виявлено. Виписки банку та копії платіжних доручень до них є достовірними і відповідають записам обліку та проведеним операціям.

Залишок готівки в касах по Товариству станом на 31.12.2010р. як фактичний, так і за даними касових книг та програми 1С складає 4,7тис.грн.

Касова дисципліна дотримується, випадків перевищення ліміту залишку готівки в касі за період з 01.01.2010р. по 31.12.2010р. не виявлено.

Усі розрахункові операції проводяться в безготівковій формі. Заробітна плата виплачується через банк по пластиковим карткам. Готівка видається тільки на відрядження та господарські потреби.

Договір про матеріальну відповідальність с бухгалтером-касіром є у наявності.

Ліміт залишку готівки в касі встановлено наказами Генерального директора від 01.04.2010р. №40-г та №41-г для усіх структурних підрозділів; внесено зміни наказом Генерального директора від 11.10.2010р. №123-г по головному підприємству ПАТ «Суми-Авто».

Авансові звіти підзвітними особами подаються своєчасно та в установлені терміни. Порядок видачі коштів з каси проводиться згідно Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2010р. за № 637.

Ревізійною комісією не було виявлено фактів нестач, крадіжок коштів та зловживань з грошовими коштами та матеріальними цінностями.

4. Облік основних засобів

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2010 року становить 8 650 тис.грн.

За звітний період надійшло основних засобів на суму 337тис.грн., та вибуло - 36тис.грн. (Додаток № 1 та 2 до акту ревізії Товариства).

При перевірці достовірності оцінки основних засобів, відповідності аналітичного та синтетичного обліку чинному законодавству, правильності відображення в обліку та звітності надходжень основних засобів, їх реалізації, ліквідації, ремонту, порушень не виявлено. Індексація основних засобів не проводилась. При перевірці методів визначення зносу (амортизації) основних засобів, обліку зносу та амортизації, порушень не встановлено.

5. Облік довгострокових фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2010р. склали 26200 грн.

Перелік часток вказано в таблиці:

№ п/п	Назва	Код ЄДРПОУ	Адреса	% в уставному фонді	Розмір частки, грн.
1.	ТОВ «Бісервіс»	33390154	м. Суми, Роменська, 96/1	100,0	26200

