# **ВИСНОВКИ**

**ревізора по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2015 рік**

Керуючись чинним законодавством України та статутом АТ, положенням про ревізора, іншими внутрішніми нормативними актами та рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів, протягом року та за рік в цілому проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Укргіпроцукор».

Станом на 31.12.2015 року в реєстрі власників іменних цінних паперів зареєстровано - **68** акціонерів.

Облікова чисельність працюючих на кінець звітного періоду **39 чол**.

У 2015 році ПрАТ “Укргіпроцукор” отримав дохід в сумі **7577 тис.грн.,** в тому числі :

**1**.Оренда, юридична адреса **25 %;**

**2**.Експлуатаційні послуги -  **28 %;**

**3**.Основна діяльність **41%;**

**4**.Послуги по наданню місця автотранспорту **6%.**

**Витрати за 2015 рік склали** **6781**  **тис.грн**.,

в тому числі:

**1**. Матеріальні затрати **4** **%.**

**2**. Утримання будівлі (витрати на електроенергію, водопостачання і каналізацію, газопостачання та обслуговування котельні, вивезення сміття, дезінфекція, обслуговування ліфтів; експлуатаційні витрати на офісне приміщення в м. Вінниця, охорона будівлі) -  **26**%**.**

**3.** Обслуговування виробництва (обслуговування банку, витрати на відрядження) -**2**  **%.**

**4**. Амортизація – **4 %.**

**5**. Витрати на оплату праці - **36**%**.**

**6.** Відрахування на соціальні заходи -  **12 %.**

**7**. Податки (земля, екологічний, на прибуток, на нерухомість) **– 11%.**

**8**. Інші витрати (послуги депозитарію; придбання стандартів, ГОСТів, періодичної літератури; оренда; інформаційне та консультаційне обслуговування; благодійна допомога; курси підвищення кваліфікації; ліцензії; поштові витрати і т.п.) - **5** %

Згідно Форми 2 (Звіт про фінансові результати за 2015 рік):

- прибуток від звичайної діяльності до оподаткування склав **796 тис.грн**.;

- витрати з податку на прибуток -  **135,0 тис.грн.;**

- чистий прибуток склав – **661 тис.грн.**, в порівнянні з 2014 роком чистий прибуток збільшився в 2,2 рази.

Протягом 2015 року було придбано основних засобів на суму  **25,8 тис.грн.**

(внутрішній і зовнішній блоки кондиціонера LG; кондиціонер спліт-система Valor). Сума витрат на ремонт основних засобів – **796,8 тис.грн**., в тому числі на ремонт виробничої будівлі та допоміжних приміщень - **605,4** тис.грн.

Перевіркою порушень не виявлено. На всі витрати представлені накладні та акти виконаних робіт.

На протязі року була надана благодійна допомога непрацюючим пенсіонерам -  **1300 грн.**

Порівнюючи 2015 рік з 2014 роком фінансово-господарська діяльність ПрАТ “Укргіпроцукор” виглядає так:

***Доходи зменшились в порівнянні з 2014 роком на 2,7 %.***

На зменшення доходів вплинуло зменшення доходів від оренди на **15 %** та реалізації проектних робіт на **10%.**

Середня вартість 1м2 орендованої площі з урахуванням ПДВ – **154 грн**., зменшення в порівнянні з 2014 роком становить **7,7 %.**

Доходи від експлуатаційних послуг зрослина **22**%; доходи від послуг по наданню місць автотранспорту майже на рівні 2015 року.

***- Витрати зменшились на 8,5%.***

На зменшення витрат, в основному, вплинуло зменшення обсягу коштів, направлених на оплату праці на **14,7**% та відрахувань на соціальні заходи на **19,1**%**.**

Слід відмітити, що в 2015 році, в порівнянні з 2014 роком, споживання :

**- газу**

**\*** в натуральному виразі зменшилось на **23,4**%

\* в вартісному виразі з урахуванням ПДВ збільшилось на  **33,6%**

Вартість 1000 м3 газу з ПДВ збільшилась на **64,8%** і становила **9244** **грн**.

**- водопостачання та водовідведення збільшилось**

\* в натуральному виразі на **16,5%.**

**\*** в вартісному виразі на **4,0 %.**

З урахуванням сплати додаткових послуг вартість 1м3 води з ПДВ склала 9,40 грн., в тому числі 1,08 грн. вартість додаткових послуг (послуги з водовідведення додаткового обсягу дощових і снігових вод, які потрапляють у комунальну каналізацію, підготовка матеріалів для звітності щодо водовідведення, кількості та аналізу скидів в систему міської каналізації)

**- електроенергії**

**\*** в натуральному виразі майже на рівні 2015 року**,**

\* в вартісному збільшилось **на** **26,3%;**

Зросла вартість 1 кВт/ г електроенергії з 1,42 грн. до 1,80 грн. , зростання склало **26,8%.**

Вартість вивезення сміття збільшилась на **81,6%.**

Збільшились витрати на міжміські переговори та абонплату, відповідно на **14,9 %** та **42,9%.**

Сума заборгованості на 31.12.15р.:

\* проектні роботи - **51,97** тис.грн.

\* експлуатаційні послуги - **206,0** тис.грн.

ПрАТ “Укргіпроцукор” не має заборгованості по заробітній платі та перед бюджетом.

Товариство є платоспроможним і ліквідним, фінансовий стан задовільний та стійкий.

Згідно договору № 11/03 від 11 березня 2016 року між ТОВ «Аудиторською фірмою «Універсал-Аудит» (яка здійснює аудиторську діяльність на підставі: свідоцтва про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за №0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001р. №98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року № 315/3) та ПрАТ «Укргіпроцукор» з 11 березня до 30 березня 2016 року було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» за 2015 рік.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2015 рік проводилась відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Аудитором проводилась перевірка фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» станом на 31.12.2015р. , яка включає:

-«Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;

-«Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)»;

-«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»;

-«Звіт про власний капітал»;

-«Примітки до річної фінансової звітності».

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

За висновками аудиторської фірми:

1.Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку.

2. Дані балансу відповідають установчим документам.

3.Показник розміру статутного капіталу відповідає вимогам статті 155-ї Цивільного кодексу України щодо розміру статутного капіталу.

4.Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства»;

5.Фінансові звіти ПрАТ «Укргіпроцукор» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

З 04 квітня по 05 квітня 2016 року згідно наказу №05-28 від 18.03.2016р. та направленням №77 від 04.04.2016р головним спеціалістом контрольно-ревізійного відділу фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності київського міського відділення центральної міжрайонної виконавчої дирекції Якубенко А.А. проведена документальна планова перевірка використання коштів загальнообов’язкового державного соціального страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності. При перевірці правомірності призначення, правильності нарахування та надання допомоги виявлено порушень на суму 949,12 грн., які перераховані до бюджету Фонду своєчасно.

Із метою постійного забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства, керуючись ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-ХІV, Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Мінфіну України від 11.08.94р. № 69, п.12 Порядку надання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 року № 419, була проведена інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів, грошових коштів, зобов’язань станом на 01 листопада 2015 року згідно наказу № 14 від 30 жовтня 2015 року.

Результати інвентаризації наступні: недостачі не виявлено; основні засоби та товарно-матеріальні цінності в експлуатації і на складі знаходяться в задовільному стані.

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності ревізором не виявлено.

Рішення Наглядової ради та виконавчого органу АТ з питань фінансово-господарської діяльності відповідають чинному законодавству та статуту АТ.

Ревізор підтверджує достовірність та повноту фінансової звітності АТ за 2015 рік.

Пропоную діяльність наглядової ради та виконавчого органу за 2015 рік признати задовільною і надаю “Висновки по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2015 рік” на затвердження загальним зборам акціонерів.

Ревізор Л.А. Супруненко

29.04. 2016