

Д О К Л А Д  
Голови ревізійної комісії на загальних зборах акціонерів  
ПАТ «Львівське АТП-14630» 27 квітня 2017р.

Ревізійна комісія в своїй діяльності керувалась законодавством України, Статутом АТ, Положенням про Ревізійну комісію. Працювала ревізійна комісія в складі трьох чоловік: Щипова Г.А. – Голова ревізійної комісії, Бойко Г.Г., Дмишко Р.Л. – члени ревізійної комісії.

За звітний період ревізійна комісія провела ряд засідань, на яких було розглянуто наступні питання :

Ревізійною комісією було розглянуто акт №1 від 31.05.2016р. «Про нарахування та сплату коштів на виплату заробітної плати водіїв приватних автобусів за травень 2016р». Заборгованість перед підприємством на 01.06.16р. склала суму коштів в розмірі 8076,87 грн. про що свідчить недостатня робота відповідальних осіб за даний об'єм роботи . Крім цього, серед водіїв приватних автобусів появились водії-аліменщики, які не здавали в касу гроші на погашення аліментів і виникла заборгованість в сумі 3514,00грн., оскільки підприємство вимушене сплачувати аліменти регулярно. В підприємстві працюють водії приватних автобусів, які працюють на приміських маршрутах, де вони здають кошти на заробітну плату і податки і отримують її в касі підприємства. Заборгованість тільки двох водіїв на 01.01.2017р. становить суму 9218,33грн.

Рекомендовано правлінню проводити регулярно, кожен день, контроль за здачею виручки в касу підприємства від водіїв приватних автобусів, вирішити питання із погашенням аліментів і заборгованості по зарплаті.

Після вищевказаної перевірки ревізійна комісія провела повторну перевірку нарахування та сплати коштів на погашення податків та зарплати водіями приватних автобусів за весь 2016рік. Актом №4 було відмічено те, що заборгованість перед підприємством не погашена і ніяких мір до боржників не прийнято, лише було погашено аліменти.

З 01.01.2017р. збільшилась мінімальна зарплата і податки, то і заборгованість відповідно збільшилась. На 01.04.2017р. заборгованість складає суму в розмірі більше 70 тис.грн.

Актом №2 було перевірено фактичне використання палива орендованими приватними автомобілями, які здійснюють службові поїздки. Перевірка проводилась з 01.01.2016р. до 31.07.2016р. За 7 місяців 2016р. на шість службових автомобілів було використано палива в 1,8разів більше, ніж в 2015р., а це складає 2958л на суму 34740 грн. (За 7 м-ців 2016р. використано палива 6488л на суму 113415грн.)

В підприємстві відмінено виписку подорожніх листів по службових автомобілях, тому ревізійна комісія рекомендувала правлінню обліковувати пробіги службових машин і встановити ліміти використання палива.

Актом №3 правлінню було вказано на те, що поза підприємством на орендованій території на вул.Городоцькій,280 перебувають в неробочому стані чотири автобуси з залишковою вартістю 593321грн. Це автобуси: Вольво,МАН,ДАФ і Андорія на які не було заключено жодного договору про їх охорону для захисту від розкрадання, не були складені акти опису агрегатів і вузлів, які на них залишились.

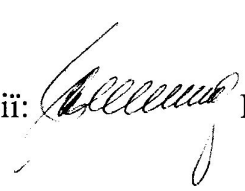
Акт №5 від 27.02.2017 «Про перевитрату палива водіями» Перевіркою було охоплено період за 2016р. В акті відмічено те, що ряд водіїв із місяця в місяць допускають перевитрату палива і жодних письмових пояснень з них не взято, наказ про утримання передається в бухгалтерію, а зарплати водіїв недостатньо для вчасного погашення вказаної заборгованості. Так, станом на 01.01.2017р. непогашена заборгованість за перевитрату палива склала 16501грн., що складає 5,4% від заборгованих коштів. За 2016р. за наказами по підприємству необхідно було утримати кошти в сумі 303604грн., а утримано 287103грн. Крім цього, в 2016р. були звільнені водії з боргами за перевитрату палива на суму 3568грн. За 2016рік було списано на збитки підприємства 1885 літрів палива на суму **28727**грн.

Правлінню було дано ряд пропозицій з обліку палива та утримання коштів за перевитрату.

Крім цього, ревізійною комісією було перевірено загальногосподарські витрати за 2016рік. В порівняння з минулим періодом, тобто з 2015роком витрати зменшились на суму 186,7тис.грн. за рахунок зменшення податку ЄСВ.

Ревізійною комісією було проаналізовано залишок довгострокових кредитів. Всі кредити зареєстровані в ВІ ЕС банку. Загальна сума кредитів станом на 31.01.2016р. складає 9991,0тис.грн. в т.ч. прострочених кредитів немає. Із загальної суми кредиту, кредит за автобуси складає -1908,0тис.грн., в т.ч. автобуси Еталони 954,0 тис.грн., автобуси Вольво -954,0тис.грн. Решта кредити це кредитні зобов'язання перед банком основних акціонерів (8083,0тис.грн.).

26.04.17р. на збори акціонерів винесено заключення ревізійної комісії і її рекомендації з покращання фінансово-господарської діяльності Товариства в 2017 році.

Голова ревізійної комісії:  Щипова Г.А.

## Заключення

### Ревізійної комісії ПАТ «ЛЬВІВСЬКЕ АТП-14630» за результатами перевірки фінансової звітності за 2016 рік ПАТ«Львівське АТП-14630»

ПАТ «Львівське АТП-14630» на протязі 2016р. займалось міськими, приміськими та міжнародними пасажирськими автобусними перевезеннями, наданням платних послуг з обслуговування юридичних і фізичних осіб, надання в оренду виробничих приміщень, надання послуг з проведення медичного огляду водіїв інших підприємств і організацій, надання послуг з діагностики автомобілів.

Діяльність Товариства відповідає статутним вимогам.

Заявлений розмір Статутного фонду в установчих документах станом на 31.12.2016р. становить **2 303 532** грн. і поділений на **9 214 128** простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний фонд станом на 31.12.2016р. сформований повністю.

Річна фінансова звітність за 2016рік виконана в повному обсязі і затверджена керівництвом Товариства 27 лютого 2017р.

Інвентаризація основних засобів, виробничих запасів і товарів до річного звіту проведена відповідно до наказу по підприємству №104 від 27 вересня 2016р. Інвентаризація проведена згідно вимог нормативних документів про інвентаризацію.

Крім цього, наказом №32 від 31.03.2016р. необхідно було провести інвентаризацію залишків палива в баках автомобілів станом на 01.04.2016р. Наказ № 32 не виконано, інвентаризація не була проведена.

На початок 2016року первісна вартість основних засобів становила **40910,0** тис.грн., на кінець року її вартість становила **41292,0** тис.грн., тобто збільшилась на **382,0** тис.грн. за рахунок повернення автобуса Вольво (взяття на баланс) на суму 423,8 тис.грн. і проведення капітального ремонту двох автобусів Еталон на суму 244,5 тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2016р. становить суму **12881,0** тис.грн. і зменшилась з початком року на суму **1997,0** тис.грн. Із суми **12881,0** тис. грн. : будинки і споруди складають - **3117,0** тис.грн., машини та обладнання - **149,0** тис.грн., транспортні засоби - **9577,0** тис.грн, інструменти, прилади - **12,0** тис.грн., інші основні засоби становлять суму **26,0** тис.грн.

Зменшення вартості основних засобів відбулося за рахунок нарахуваної амортизації за звітний рік: будинків та споруд на суму **288,0** тис.грн. машин та обладнання на суму **58,0** тис.грн., транспортних

засобів на суму **2025,0** тис. грн., інструментів, приладів та інвентаря на **4,0** тис. грн. інших основних засобів на суму **14,0** тис. грн., а також списання з балансу двох автобусів ЛАЗ, одного автомобіля РАФ і продажі двох автобусів: СЕТРА і Ікарус. Списано з балансу малоцінні необоротні матеріальні активи на суму **53,0** тис. грн.

Переоцінка первісної вартості основних засобів на протязі 2016р. не здійснювалась.

На 31.12.2016р. на балансі Товариства рахуються виробничі запаси на суму **980,0** тис. грн. Із них :

- сировина і матеріали – **74,0** тис. грн.
- паливо – **490,0** тис. грн.
- запасні частини – **407,0** тис. грн.
- малоцінні та швидкозношувальні предмети – **9,0** тис. грн.

Залишок готівки в касі на кінець звітного періоду складає суму **184,0** тис. грн., на поточних рахунках в банку **2333,0** тис. грн., всього залишок грошових коштів **2517,0** тис. грн. в т.ч. кошти в Юнісонбанку - **615,0** тис. грн.

Дебіторська заборгованість на звітну дату складає суму **15095,0** тис. грн. і збільшилась з початком звітного періоду на суму **1325,0** (**13770,0** тис. грн. - була заборгованість на початок звітного періоду)

Із них:

- за товари, роботи, послуги з **11208,0** тис. грн. до **11827,0** тис. грн. і збільшилась на суму **619,0** тис. грн.

Основні дебітори: ТЗОВ «БЦ «Український капітал» - **8943,9** тис. грн. ТЗОВ «Хосаро» - **919,8** тис. грн., ТЗОВ «Міра і К» - **119,5** тис. грн., Євробус і Тарнов (Польща) - **320,3** тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість з **2095,0** тис. грн. до **1932,0** тис. і зменшилась на суму **163,0** тис. грн.

Власний капітал Товариства на кінець звітного періоду складає суму **6760,0** тис. грн. і зменшився з початком звітного періоду на **11,0** тис. грн. за рахунок списання витрат на суму **233,5** тис. грн. 2015 року за рахунок нерозподіленого прибутку (**1570,0** тис. грн.)

На 31.12.2016р. в Товаристві довгострокові кредити банків складають суму **9991,0** тис. грн. і збільшились з початком звітного періоду на суму **4410,0** тис. грн.

Резерв відпусток на кінець звітного періоду складає суму **1893,0** тис. грн. і збільшився з початком звітного періоду на **156,0** тис. грн.

Кредиторська заборгованість на 31.12.2016р. складає суму **12999,0** тис. грн. і зменшена з початком звітного періоду на суму **3532,0**

тис.грн. Кредиторська заборгованість в сумі **12999,0** тис.грн. виникла за рахунок:

- товарів, робіт, послуг в сумі **4302,0** тис.грн. і зменшена з початком звітного періоду на **8352,0** тис.грн.
- з одержаних авансів – **1293,0** тис.грн. і збільшена з початком звітного періоду на **1261,0** тис.грн.
- за розрахунками з бюджетом – **80,0** тис.грн. і зменшено з початком звітного періоду на **224,0** тис.грн. за рахунок сплаченого податку на прибуток **265,0** тис.грн.
- зі страхування – **992,0** тис.грн. і збільшено на **441,0** тис.грн.
- з оплати праці – **579,0** тис.грн. і зменшено на **140,0** тис.грн.
- інших поточних зобов'язань – **5753,0** тис.грн. і збільшено з початком звітного періоду на **3482,0** тис.грн.

Фінансово-господарська діяльність Товариства представлена у вигляді основної діяльності з перевезення пасажирів та іншої оперативної діяльності : надання платних послуг з ремонту транспортних засобів, обслуговування маршрутів, оренди основних фондів, діагностики транспортних засобів. Крім того, Товариство несло фінансові витрати, пов'язані зі сплатою відсотків за позичками банків.

За результатами основної діяльності сформовано прибуток в сумі **12,0** тис.грн. Прибуток від основної діяльності отримано за рахунок зниження собівартості від перевезень в сумі **73648,0** тис.грн. над сумою чистих доходів від перевезень в розмірі **73660,0** тис.грн.

Витрати здійснено на наступні цілі:

- зарплату в сумі **12894,0** тис.грн.
- відрахування на соціальні заходи – **2874,0** тис.грн.
- матеріальні витрати /ПММ, автогума, запчастини і матеріали/ - **51218,0** тис.грн.
- амортизацію – **2453,0** тис.грн.
- інші операційні витрати складають – **7404,0** тис.грн. і збільшились з минулим періодом на **1304,0** тис.грн.

Фінансовий результат від іншої діяльності складає суму **225,0** тис.грн.

І в цілому від діяльності Товариства в 2016р. отримано прибуток в сумі **237,0** тис.грн. Із вказаної суми прибутку, податок на прибуток складає кошти в сумі **15,0** тис.грн. і сума чистого прибутку складає **222,0** тис.грн.

Враховуючи вищенаведене, ревізійна комісія вважає, що звіт фінансово-господарської діяльності і баланс на 01.01.2017р. складено вірно і рекомендує зборам затвердити звіт Товариства. Роботу правління за звітний період признати задовільною.

Для забезпечення роботи Товариства в 2016р. Ревізійна комісія рекомендує : .

- *В плані 2017р. передбачити суму прибутків, як від основної діяльності, так і від інших видів діяльності.*
- *Не допускати росту дебіторської і кредиторської заборгованості. Подавати своєчасно претензії і позови в суд відносно дебіторської заборгованості.*
- *Налагодити облік використання палива водіями, систематично, на початок кожного кварталу, проводити інвентаризацію залишків палива в бака, кожного дня подавати на АЗС списки водіїв, які не виконали рейси і допустили перевитрату палива для корегування.*
- *Не допускати заборгованості перед підприємством доходів на заробітну плату і відрахувань на соціальні заходи від роботи водіїв приватних автобусів.*
- *Встановити ліміт помісячного використання палива на службові автомобілі.*
- *В 2017р. залучити кошти на придбання і оновлення транспортних засобів.*
- *Згідно п. 7.3.3.2 Статуту ПАТ «Львівське АТП-14630» чистий прибуток в розмірі 222,0 тис. грн. направити в фонд накопичення.*

**Голова ревізійної комісії**  
**Члени ревізійної комісії**



**Г.А.Шипова**  
**Г.Г.Бойко**  
**Р.Л.Дмишко**