

А К Т

З-д. "Лоде"

"25" апреля 1974 г.

На основании приказа Министерства промышленности строительных материалов Латв.ССР № 81 от 25 марта 1974 года произведена комплексная документальная ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности завода дренажных труб "Л о д е" за период работы с 1-го мая 1973 года по 1-ое апреля 1974 года.

Ревизия проведена ст.бухгалтером-ревизором Министерства промышленности строительных материалов Латв.ССР БЛАУМАНИС Я.Ю./руководитель/, зав.сектором отдела технико-экономических расчетов СПКО "Оргтехстром" ОЗОЛИНЫШ И.А., ст.инженером производственного управления Министерства ЛАЗДИНЯ М.С. и ст.инспектором отдела руководящих кадров ВИЛМАНЕ В.Ф. в присутствии директора завода КЕЙМЕТЛЯН А.А. и главного бухгалтера РУБОВИЧ И.Ф.

Предыдущая комплексная документальная ревизия завода проводилась группой работников Министерства промышленности строительных материалов Латв.ССР за период с 1-го сентября 1972 года по 1-ое мая 1973 года под руководством главного бухгалтера Даугавпилсского завода строительных материалов и конструкций МПСМ Латв.ССР ИВАЩЕНКО А.П.

При ревизии использованы следующие документы и материалы: сплошной ревизией подвергались все кассовые, банковские документы и авансовые отчеты подотчетных лиц. Выборочной проверке подвергнуты материальные отчеты, акты, расчетно-платежные ведомости, журналы-ордера, рабочие наряды, приказы и другие документы.

Ответственными должностными лицами за обревизованный период являются:

////////////////////

Директор завода - КЕЙМЕТЛЯН А.А. - за весь период ревиз.
Гл. бухгалтер " - РУБОВИЧ И.Ф. - " " " "

Ревизия начата 26 марта 1974 года и закончена
25 апреля 1974 года.

Ревизией установлено :

1

КАССА И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Касса размещена в отдельной комнате с окошечком для выдачи денег. Касса снабжена сигнализацией. Вся кассовая наличность и документы кассы хранятся в негорючем сейфе.

При внезапной ревизии кассы 27 марта 1974 года у кассира ЖУРОВОЙ А.Я. недостачи или излишек денежных средств не обнаружено.

/См. приложения №№ 1, 2./

Все денежные средства, полученные из банка по чекам и по приходным ордерам, по кассовой книге оприходованы своевременно и полностью.

Кассовые операции ведутся в основном согласно Положению о ведении кассовых операций государственными, кооперативными и общественными предприятиями, организациями и учреждениями, утверждено постановлением Совета Министров СССР от 6 августа 1973 года № 552.

II

БАНКОВСКИЕ ОПЕРАЦИИ

За обревизованный период с 1-го мая 1973 года 1-ое апреля 1974 года получено в Госбанке и оприходовано по

по кассе завода 1912154,08 руб., что соответствует учетным данным, выпискам Госбанка, корешкам чеков, записям в кассовых книгах, журналах-ордерах 1 - 2 и главных книгах.
/См. приложение № 3./

По распоряжению кредитного отдела Цесисского отделения Госбанка за период времени с 1 апреля 1973 года по 1 апреля 1974 года с расчетного счета завода списаны разные штрафы и пени на общую сумму 5495,62 рублей, в том числе штраф за простой вагонов 2531,70 руб., штраф за невыполнение плана сдачи металла 434,88 руб. и штраф за невыполнение хозяйственного договора 620,04 руб., которые полностью списаны за счет хозяйства. Списаны пени за несвоевременную оплату счетов 1909,-рублей и получены пени с виновных организаций 5286,99 рублей.

/См. приложение № 4./

По оформлению и ведению банковских операций нарушений не установлено. Операции по расчетному и ссудным счетам банка, также по лимитированным чековым книжкам документально оправданы.

Выписки банка на конец каждого месяца соответствуют балансовым данным.-

III

ПОДОТЧЕТНЫЕ СУММЫ

По балансовому счету № 71 "Расчеты с подотчетными лицами" учитывают подотчетные лица по выданным в подотчет суммам и командировочные расходы.

По состоянию на 1-ое мая 1973 года на балансе завода числится задолженность за подотчетными лицами 173,22 руб., в том числе аванс новым специалистам 160,-рублей.

Имеется случай покупки материалов наличными деньгами свыше 10,-рублей по отдельным счетам /аванс. отчет Лагутина

от 27.XI/73 г. счет Цесисского райпотребсоюза №№165091, 165092 за стабилизаторы 2 шт. а 27,50 руб.- 55,-рублей/.

При сплошной проверке расчетов с подотчетными лицами по расходам на служебные командировки обнаружено, что в нарушении Положения СНК СССР от 13 июня 1940 года №1047 "Об оплате служебных командировок в пределах Союза ССР" в отдельных случаях допускалась оплата по неправильным размерам квартирных, неудержания страхсбор с проездных билетов или переплата из-за арифметической ошибки.

За период ревизии с 1-го мая 1973 года по 1-ое апреля 1974 года переплаты по командировкам составляют 8,46 руб., недоплаты 3,11 руб.-

/См. приложение № 5./

По смете расходов на 1973 год на командировки предусмотрено 3,7 тыс.рублей. Фактически израсходовано 3,1 тыс. рублей. Остаток лимита 0,6 тыс.руб.-

1У

РАСЧЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

По балансу на 1 апреля 1974 года дебиторская задолженность значится 12,2 тыс.рублей, представляет собой текущие расчеты текущего квартала 1974 года и регулярно погашается. Просроченных дебиторских сумм нет.

/См. приложение № 6./

По счету № 76-4 "Депоненты" сальдо на 1 апреля 1974 года 4382,13 руб. соответствует аналитическим данным депонентов, учитываемых по счету кредиторов на балансовом счете № 76 и соответствует банковским данным.

Так же по счету № 70 "Рабочие и служащие по зарплате" расхождений нет:

////////////////////

		По гл.книге.	По ведом.	Более.	Менее
Сальдо на 1.УШ/73 г.	-	89454,-	- 89454,-	-	-
" " 1.ХI/73 г.	-	109936,-	-109936,-	-	-
" " 1.П /74 г.	-	115642,-	-115642,-	-	-

При проверке правильности оплаты работникам пособия по больничным листам за время нетрудоспособности установлено, что учет ведется правильно, нарушений не обнаружено.-

/См.приложение № 7./

У

СКЛАДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО И ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Товаро-материальные ценности завода размещены по нескольким кладовым. Помещение складов в удовлетворительном состоянии.

По балансу на 1-ое апреля 1974 года всего товаро-материальных ценностей числится на сумму 1236,-тыс.рублей при нормативе 1235,-тыс.рублей, т.е. в пределах норм, с некоторым отклонением по отдельным видам материалов.

/См. приложение № 8./

Учет товаро-материальных ценностей завода ведется на карточках складского учета по сальдовому методу. В конце месяца складом и всеми материально-ответственными лицами сдаются отчеты в бухгалтерию.

Контроль за выданными доверенностями на получение материальных ценностей осуществляется в журнале установленной формы, на котором видны отметки о возврате и отчете по доверенностям.

Товаро-транспортные накладные в бухгалтерии завода учитываются как бланки строгой отчетности в соответствующем журнале. В израсходовании бланков подотчетными лицами в бухгалтерию предъявляются отчеты. Остатки бланков в кассе соответствуют книжному остатку по отчету.

С работниками, несущими материальную ответственность, заключены письменные договора о материальной ответственности.

Инвентаризация материальных ценностей произведена по состоянию на 1 октября 1973 года. Инвентаризация проведена согласно Положению об инвентаризации. Имеется протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии завода.

По результатам инвентаризации установлена недостача материальных ценностей на 653,90 руб., которые списаны за счет производства и излишки на 205,14 рублей, которые оприходованы.

Выборочной проверкой материалов у зав.складом СОБОЛЕВОЙ К.М. во время ревизии 4 апреля 1974 года недостачи или излишек материалов не обнаружено.

/См. приложение № 9./

По ведению и учету основных средств нарушений не установлено. В карточках основных средств Ф-007 все предметы имеют техническое описание. Амортизационные отчисления ведутся правильно.

На заводе существует пропускная система.-

У1

РАСХОДОВАНИЕ ФОНДОВ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И РАСЧЕТЫ С РАБОЧИМИ И СЛУЖАЩИМИ

Заводу на 1973 год общий фонд зарплаты 2085,3 тыс.руб. в том числе промышленно-производственного персонала 2003,1 тыс.руб. Скорректированный фонд зарплаты на фактический уровень выполнения плана производства товарной продукции составляет 2141,4 тыс.руб. Фактический расход фонда зарплаты составил 2138,1 тыс.руб. Относительная экономия фонда зарплаты составила 3,3 тыс.руб. За I и III кварталы име-

лось перерасход фонда зарплаты соответственно на 5,4 тыс. руб. и 9,3 тыс.руб.

За 1 квартал 1974 года общий фонд зарплаты по плану 524,6 тыс.руб., в том числе ППП 505,2 тыс.руб. Скорректированный фонд 546,4 тыс.руб. Фактический расход 546,1 т.р. Относительная экономия составляет 0,3 тыс.руб.-

Общая численность работающих по плану на 1973 год была утверждена в количестве 1230 человек. Фактически среднесписочная численность составила 1251 человек, или 101,7 % Общая численность по сравнению с 1972 годом уменьшилось на 9 человек.

Среднесписочная численность работающих определяется в соответствии с инструкцией ЦСУ и ведется по данным табельного учета.

За 1 квартал 1974 года общая численность работающих по плану 1256 чел., фактически 1272 чел., или 101,2 % за соответствующий период прошлого года составило 1253 чел., или возросло на 19 чел., в том числе ППП 1 кв.1974 года план 1167 чел., фактически 1187 чел., или 101,7 % За прошлый год 1 квартале 1185 чел., или увеличилась численность на 2 человека. Завод рабочей силой полностью обеспечен.

Численность на 1973 год ППП возрасла потому, что невыполнялись мероприятия по установке автомата в цехе № 1 на формовку дренажных труб Ø 100 мм, также имело место большая заболеваемость рабочих.

Численность по ИТР служащим увеличена ввиду того, что производилась замена ушедших в декретные отпуска.

Движение рабочей силы характеризуется :

Состояло рабочих по списку на начало отчетного года:

	На 1972 г.		На 1973 г.
Состояло рабочих -	1172	-	1118
Принято рабочих всего	497	--	482
Выбило рабочих "	546	--	528
а/ с уходом на учебу, в Армию, на пенсию и др. предусмотр.законом	47	--	42

	<u>1972 г. - 1973 г.</u>	
б/ в связи с окончанием работы и срока договора	- 153	- 160
в/ по собственному желанию	- 318	- 308
г/ за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины.	- 28	- 18
Состоит рабочих по списку на конец отчетного периода	- 1118	- 1069
Убыль рабочих в % к среднесписочному числу рабочих - всего	- 51,7	- 50,4
в том числе по собств.желанию и за нарушения трудов.дисципл.	- 32,8	- 31,1

Текучесть по сравнению с 1972 годом уменьшилась на 1,3%
 Не производительные потери рабочего времени:

	<u>1973 год.</u>	<u>1972 год.</u>
Прогулы	- 660 ч/дн.-	926 ч/дн.
С разрешением администр.	- 1102 " -	1336 "

	<u>1 кв.1974 г.</u>	<u>1 кв.1973 г.</u>
Прогулы	- 149	- 151
С разрешением администр.	- 215	- 273

Прогулы в 1973 году по сравнению с 1972 годом уменьшились на 266 ч/дн., и за 1 квартал 1974 года на 2 ч/дн. по сравнению с 1 кварталом 1973 года.

Так-же с разрешением администрации за 1973 год уменьшилось на 234 ч/дн., а за 1 кв.1974 года на 58 ч/дн. по сравнению с 1 кв.1973 года. В целом по заводу наблюдается тенденция к сокращению непроизводительных потерь рабочего времени.

Наряду с непроизводительными потерями рабочего времени имеет место сверхурочные работы. За 1973 год отработано сверхурочно всего - 26608 ч/час., в том числе по причинам:

На аварийных работах по ремонту технологического оборудования - 13520 ч/час.

На ж/жорожном и автотранспорте - 12356 ч/час.

На погрузке и разгрузке ж/д вагонов. Завкомом профсоюза разрешено - 18345 ч/часов.

9

Планом выработка на 1973 год была установлена 5101 руб., а фактически составила 5202 руб. План производительности труда выполнен на 102,0%. По сравнению с 1972 годом производительность возросла на 105,0 %.

По плану расчетная средняя месячная зарплата была установлена 148,8 рублей, а фактически составила 150,6 руб., т.е. на 101,2 %, по сравнению с 1972 годом на 100,7 %.

Соотношение между производительностью труда и средней зарплатой выдержана.

За 1 квартал 1974 года план производительности выполнен на 105,4% /план 1398 руб., фактически 1474 руб./

Среднемесячная зарплата выполнена на 103,8% /план 160,9 руб., фактически 167,0 руб./

Соотношение уровней выдержано, но отдельно по месяцам январь, февраль средняя зарплата опережает производительность.-

/См. приложения №№10,11./

УП

ПРОИЗВОДСТВО, РЕАЛИЗАЦИЯ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Государственный план производства продукции 5861,0 тыс. руб. выполнен на 6118,0 тыс.руб., или на 104,4 %, в том числе дренажные трубы на 108 %, кирпич 100,7 %, известковая мука 109,7 %.

План выпуска товарной продукции также выполнен за 1 квартал 1974 года на 106,2 %, выполнен и отдельно по месяцам.

Завод не выполнил план по марочности кирпича:

М - 150	-	план 17460	-	фактически 1055,8	-	6,1 %
М - 125	-	" 10185	-	" 22940,8	-	225,2 %
М - 100	-	" 1455	-	" 3463,8	-	238,4 %

Марочность кирпича не выполнен связи с тем, что для производства дренажных труб требуются более отошающие глины

и в настоящее время нет отдельной массо-заготовительной линии для производства кирпича и дренажных труб. Глину в карьере брали с первого горизонта и в следствии большого содержания пылевых фракций уменьшилась прочность на изгиб.

Средний брак по дренажным трубам по сушке и обжигу составил 12,2 %, кирпича 4,7 %.

Убытки от внутри заводского брака составили 43,8 тыс.руб.

Выпуск сверхпланового брака объясняется тем, что завод впервые в отрасли проводил работы по выпуску коллекторных дренажных труб в туннельной печи.

За 1973 год завод рекламаций не имел, также за 1 кв. 1974 г.

За 1 квартал 1974 года выпуск кирпича по маркам характеризуется следующим:

	<u>План.</u>	<u>Факт.</u>	<u>%</u>
Кирпич лицевой М-150 т.шт.	1440	- 1223	- 84,9
" " М-125 "	1031,8	2350,3	- 227,8
Кирпич строят. М-150 "	960	- 334,5	- 34,8
" " М-125 "	1320	- 1552,3	- 117,6
" " М-100 "	120	- 372,6	- 310,5

План реализации товарной продукции был установлен в сумме 6038 тыс.руб., а фактически составил 6286 тыс.руб., или 104,1% в том числе дренажные трубы на 106,1 %, стеновые материалы в условном кирпиче -100,7 %, известняковая мука на 111,0%.

Из приведенных данных видно, план реализации продукции за 1973 год выполнен как в денежном выражении, так и по основным видам продукции в натуральном выражении.

За 1 квартал 1974 года план реализации 1632 тыс.руб. фактически выполнено 1671,3 тыс.руб., или 102,4 %.

План реализации выполнен также по отдельным месяцам. При проверке ритмичность производства товарной продукции обнаружено, что завод работал ритмично.

На заводе имеются случаи реализации готовой продукции за пределами республики ввиду отсутствия спроса на месте.

За пределами республики реализовано 1973 году всего 20489,75 усл.тыс.штук дренажных трубок.-

27 февраля 1974 года в заводе произошел несчастный случай со смертельным исходом электросварщика "Промстройремонта" РУДАК В.А., по которым приняты дисциплинарные меры взыскания со стороны директора завода и Министерства промышленности строительных материалов СССР и дела передана в нарсуд.

При проверке состояние охраны труда и техники безопасности в заводе обнаружено, что по анализу травматизма ежемесячно проводится дни охраны труда, где постоянно рассматриваются каждый несчастный случай.

В 1973 году проведены мероприятия по улучшению условий труда и промсанитарии: усовершенствована конструкция ограждения и аварийного выключения ленточных транспортеров.

Построены площадки обслуживания тельферов.

Произведена реконструкция бытовых помещений, установлены новые шкафчики для одежды с отдельной вентиляционной системой в каждом шкафчике цех № 1.

Отремонтированы бытовые помещения в цехе "Туя".

Усовершенствовано дистанционное управление тонраспредами и др.

В 1 квартале 1974 года :

В глиноприемных отделениях цехов №№ 1,2 установлена двойная сигнализация и блокировка пуска оборудования и снятие ограждений.

Начато строительство медицинского комплекса.

Администрации завода необходимо обратить особое внимание на ликвидацию следующих недостатков :

Загазованность в цехах.

Плохой футеровки вагонов.

Неравные стыки рельсов.

Себестоимость продукции.

Полная себестоимость товарной продукции за 1973 год составила 5424,7 тыс.руб., при плане 5466,6 тыс.руб. Дос-

тигнута снижение себестоимости на 41,9 тыс.руб.

По отдельным статьям затрат допущено удорожание себестоимости на 49,4 тыс.рублей, в том числе перерасход по статье "Потери от брака" на 43,8 тыс.руб.

Завод не уложился в норматив технологических потерь при обжиге сырца дренажных труб /по нормативу 8%, факт.11,2 %/.

По статье "Расходы на освоение эксплуатацию оборудования" на 5,6 тыс.руб.

За 1973 год затраты на рубль товарной продукции превышают утвержденный план на 0,56 коп./87,03 - 86,47/.

На превышение плановых затрат повлияли следующие факторы: изменение ассортимента и структуры -1,09 коп. Нарушение установленной планом марочности по кирпичу -0,15 коп. Экономия против плановых затрат -0,68, итого - 0,56.

По сравнению с предыдущим годом затраты на рубль товарной продукции снижены на 2,80 коп. /89,83 - 87,03/.

Допущено удорожание себестоимости против плановой по кирпичу и по дренажным трубам за 1 квартал 1974 года.

Это объясняется дополнительным приготовлением глины с нормальным содержанием песка и дополнительные затраты по содержанию оборудования.

Балансовая прибыль за 1973 год составила 840,0 тыс.руб., при плане 830,0 тыс.руб., или план выполнен на 101,2 %.

За 1 квартал 1974 года прибыль составила 276,9 тыс.руб., при плане 265,0 тыс.руб., или 104,4 %.

Общая рентабельность в %% фактич.7,39, план 7,33.

Расчетная рентабельность в %% фактич.7,47, план 7,33.

За 1 квартал 1974 года общая рентабельность в %% факт. 2,40, при плане 2,28. Расчетная -0,95, при плане 0,83.

/См. приложения ЛМ 12 - 18./

КАПИТАЛЬНОЕ ВЛОЖЕНИЕ И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ

План капитального ремонта основных фондов на 1973 год 476,0 тыс.рублей заводом фактически выполнено 470,4 тыс.руб. Недовыполнен план капитального ремонта основных фондов подрядным способом из-за отсутствия необходимого количества фондов на ремонтные места /автопогрузчики, двигатели ГАЗ-51, ЗИЛ/. Силами бригады новой техники изготовлен, смонтирован и пущен в работу многострунный автомат укладчик кирпича, поточная линия для глазуровки лицевого кирпича.-

План капитального ремонта на 1 квартал 1974 года 85 тыс.рублей выполнен на 115 тыс.рублей.

За 1973 год введено в эксплуатацию 90 квартирный дом в поселке "Лоде" и 5 домов в поселке "Туя".

Из производственных объектов введено в эксплуатацию профилактория для обслуживания автопогрузчиков и автомашин.

План капитальных вложений на 1 квартал 1974 года 14 тыс.рублей выполнено на 26,0 тыс.рублей.

14 марта 1974 года приказом Министерства № 72 был изменен план капитального ремонта на 1 квартал 1974 года на 20 тыс.рублей и перенесен на III квартал, -тем самым создалась иммобилизация в капитальный ремонт в сумме 22,7 тыс.руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство

По смете на 1973 год предусмотрено расходов по эксплуатации жилищного фонда 90 тыс.рублей. Фактически израсходовано 89,7 тыс.руб. Перерасхода нет.

За 1 квартал 1974 года по смете предусмотрено 54,0 т.р. Фактически израсходовано 54,9 тыс.рублей. Перерасход 0,9 т.р.

1X

ВЫПОЛНЕНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО АКТУ ПРЕДЫДУЩЕЙ РЕВИЗИИ

Приказ по Министерству промышленности строительных материалов СССР №205 от 8 июня 1973 года "О результатах

ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности" заводом выполнено.

X
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ
АРХИВ

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства, утвержденной Министерством Финансов СССР от 8 марта № 63.

План счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению единой журнально-ордерной форме применяется правильно.

Учетные работы централизованы в заводоуправлении. Полностью механизированы: материалы, заработная плата, реализация, отгрузка продукции, автотранспорт.

Счетный аппарат 16 человека. Штаты укомплектованы полностью. Обязанности бухгалтеров распределены. Каждый имеет свой участок работы.

Аналитический учет с синтетическим расхождением не имеет. Имеется график поступления первичной документации: рабочих нарядов и материальных отчетов, который соблюдается.

Отчеты Министерству представлены в срок. Отсталости в учете нет.

Архивные документы до 1971 года подготовлены к сдаче в Госархив и хранятся в отдельном помещении. Ответственный за архивом назначен.

Акт составлен в 2-х экземплярах на 14 листах, из которых первый экземпляр Министерству промстройматериалов ЛССР, второй экз. заводу дренажных труб "Лоде".

СТ. БУХГАЛТЕР-РЕВИЗОР
МИНИСТЕРСТВА ПРОМЫШЛЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ
ЛАТВ. ССР

ДИРЕКТОР ЗАВОДА ДРЕНАЖНЫХ ТРУБ
"ЛОДЕ"

/И. Блауманис./
/А. Кейметлян./

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ЗАВОДА "ЛОДЕ"

/И. Рубович./

Один экз. акта получил: