Общему собранию акционеров АО «МСЗ»

Заключение по результатам
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
акционерного общества «Муромский стрелочный завод»
за 2024 год

«25» апреля 2025 г.

Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (далее – Общество) 20.06.2024 года в составе:

Дубиной Риммы Викторовны,

Романовой Екатерины Валерьевны,

Ереминой Анны Юрьевны,

провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01 января по 31 декабря 2024 года, по результатам которой подготовлено настоящее Заключение.

Основными вопросами проверки являлись:

- Проверка выполнения рекомендаций по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за предыдущий период;
- Анализ финансового состояния Общества;
- Проверка достоверности годового отчета;
- Проверка соблюдения требований, установленных законодательством РФ, Уставом и внутренними документами Общества;
- Проверка организации договорной работы;
- Проверка закупочной деятельности;
- Проверка дебиторской и кредиторской задолженности;
-Проверка расходов на ремонт оборудования и целевое использование средств, выделяемых на капитальный ремонт;
- Проверка выполнения инвестиционной программы;
- Проверка инвентаризаций активов и обязательств;
- Проверка состояния бухгалтерского и налогового учёта, достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности;
- Соблюдение налогового законодательства;
- Организация системы внутреннего контроля.

В ходе проверки Ревизионной комиссии были представлены первичные распорядительные и отчетные документы АО «МСЗ», в том числе:

- Протоколы заседаний Совета директоров, Протокол годового общего собрания акционеров (далее – «ГОСА»);
- Приказы, издаваемые Обществом в отчетном году;
- Учетные политики Общества за 2024 год;
- Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд АО «МСЗ», план закупок на 2024 г., иные документы, связанные с закупочной деятельностью;
- Положение о комиссии по работе с дебиторской задолженностью в АО «МСЗ»;
- Регламент организации договорной работы АО «МСЗ»;
- Ремонтная и инвестиционная программы;
- Налоговые декларации за 2024 г. по налогу на прибыль с расшифровками и уточнениями;
-Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год, включающая в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение;
- Проект годового отчета за 2024 г.;

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2024 году являлись:

Генеральный директор АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» Теплоухов Александр Александрович, действующий на основании Устава Общества, Протокола заседания Совета директоров АО «МСЗ» б/н от 21.10.2020 г. и заключенного договора №211 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» управляющей организации от 30.10.2020 г. – полномочия прекращены 02.09.2024 г. С 03.09.2024 г. генеральным директором АО «ВСП» назначен Береговой Сергей Юрьевич решением единственного акционера от 02.09.2024 г.;

Главный бухгалтер – Христенко Татьяна Александровна (занимает должность Главного бухгалтера с 04.04.2016 г. по настоящее время).

1. ***Проверка выполнения рекомендаций по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за предыдущий период***

Рекомендации предыдущих проверок, в целом, учтены в работе соответствующих служб. По мнению ревизионной комиссии в оптимизации нуждаются процессы управления запасами. Также назрела необходимость в комплексной автоматизации бизнеса, как автоматизации всех ключевых бизнес-процессов, включая ведение управленческого учета. Замечания, выявленные в ходе проверки и направленные руководству Общества для дальнейшей работы, нацелены на дальнейшее совершенствование и улучшение бизнес-процессов и не влияют на достоверность представленной отчетности.

2. ***Анализ финансового состояния Общества. Проверка достоверности годового отчета за 2024 год***

Расчет прибылей и убытков основан на реальном учете фактических доходов от реализации и фактических затрат на производство и подтвержден соответствующими документами. Конкретные показатели финансово-хозяйственной деятельности содержатся в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2024 г.	-	13 203 985 тыс. руб.
Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г.	-	5 177 200 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2024 г.	-	267 156 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2024 год	-	72 879 тыс. руб.
Совокупный финансовый результат периода за 2024 г.	-	76 658 тыс. руб.

В связи с повышением ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% до 25% соответственно были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства. Уменьшение чистой прибыли, обусловленное таким пересчетом, составило 119249 тыс. руб.

Существенных искажений, способных повлиять на достоверность годового отчета АО МСЗ за 2024 год, не обнаружено.

3. ***Проверка соблюдения требований, установленных законодательством РФ, Уставом и внутренними документами Общества***

В течение 2024 года проведено два общих собрания акционеров (далее – «ОСА»), а именно: годовое - 20.06.2024 (протокол б/н от 24.06.2024) и внеочередное – 24.10.2024 (протокол б/н от 24.10.2024). Внеочередное ОСА проведено в заочной форме, порядок проведения полностью соответствует действующему законодательству РФ. Годовое ОСА проведено в заочной форме, с предварительным и своевременным предоставлением бюллетеней для голосования всем акционерам, что полностью соответствует действующему законодательству РФ (с учётом ст. 2, 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 25-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

Решения, принятые указанными собраниями в течение 2024 года, не противоречат действующему законодательству РФ и Уставу Общества. Протоколы собраний оформлены надлежащим образом и в установленный законом срок, включают все необходимые материалы.

Приказы, изданные в Обществе на основании этих решений, не нарушали требований Устава Общества.

Также в течение 2024 года проведены 13 заседаний Советов директоров (далее – «СД»). Все заседания Совета директоров проведены в заочной форме, с предварительным и своевременным предоставлением бюллетеней для голосования всем членам Совета директоров, что соответствует действующему законодательству РФ, Уставу Общества и Положению о СД. Все протоколы СД оформлены надлежащим образом и в установленный законом срок, включают все необходимые материалы и приложения, согласно вопросам повестки дня, соответствующего заседания. Все вопросы повестки дня проведённых заседания Совета директоров отнесены к компетенции данного органа управления Обществом и рассмотрены им в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом Общества и Положением о СД; мотивы включения тех или иных вопросов повестки дня заседаний СД также указаны в решениях о созыве заседания.

Кроме того, в течение 2024 года направлено 2 Извещения членам СД о намерении заключить сделки, в совершении которых имеется заинтересованность. Все извещения и сделки совершены с соблюдением требований действующего законодательства РФ, сделки совершены не ранее чем, через 15 дней после направления Извещений. Иные сделки не требовали получения разрешения на их совершение либо последующего одобрения СД ввиду того, что были совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности АО «МСЗ» согласно подп. 1 п. 2 ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах», не затрагивали существенных условий сделки, предусмотренных Гражданским кодексом РФ, и не затрагивали (не изменяли) условий сделки, одобренных ранее Советом директоров; либо их цена не превышала 0,1% от балансовой стоимости активов Общества на последнюю отчётную дату (подп. 12 п. 2 ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах»).

4. Проверка организации договорной работы

В ходе проверки были исследованы документы, регламентирующие договорную работу в Обществе. Выборочно проверены отдельные договоры, основания для их заключения, соблюдение регламентирующих процедур, установленных в Обществе.

Срок согласования договорных документов в 1С: ДО участников процесса составляет 2 суток с момента получения задачи (п. 2 решений Протокола совещания «Совершенствование договорной работы» от 30.08.2018). Договорные документы на согласование направляются «всем сразу» (п. 6 Примечания к Схеме договорной работы, утв. приказом по Обществу № 564 от 16.10.2017 «Об оптимизации договорного бизнес-процесса»). В большинстве случаев договорные документы согласовывались руководителями в течение 1-2-х рабочих дней (за исключением единичных случаев несоблюдения руководителями сроков согласования договорных документов).

Проверка законности заключенных от имени Общества договоров, совершенных сделок и расчетов с контрагентами существенных нарушений не выявила. Замечания, выявленные в ходе проверки, направлены исполнительному органу Общества для устранения.

5. Проверка закупочной деятельности

В ходе проверки установлено, что план закупок на 2024 г. составлял 7 553 005,1 тыс. руб. План закупок выполнен на сумму 7 455 439,2 тыс. руб., что составляет 98,7 %. Наблюдается ежегодный рост остатков складских запасов, в том числе закупленных, но невостребованных.

С учетом рекомендаций по результатам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «МСЗ» за 2023г., Обществом была разработана и 01.08.2024г. утверждена Дорожная карта по организации и старту процесса по выявлению и реализации невостребованного имущества (далее - НВИ), включающая мероприятия с сентября 2024г. по январь 2025г., (на текущий момент ряд мероприятий данной дорожной карты был переработан и продлен на более поздний срок в 2025г.). Также, 02.12.2024г. проведено совещание с Генеральным Директором АО «ВСП» по проверке Контрольно-ревизионного управления по работе с НВИ по АО «МСЗ» и принят к исполнению План работы с НВИ в АО «МСЗ». В рамках запланированных мероприятий в 2024 году в структуру Коммерческой дирекции введена должность руководителя по работе с НВИ, изданы приказы №749 «О порядке оформления реализации ТМЦ работникам АО «МСЗ» от

18.11.2024г. и №64 «О формировании комиссии для выявления и оценки технического состояния НВИ» от 11.02.2025г. В настоящее время Коммерческой Дирекцией разработан Регламент по работе с невостребованным имуществом, который находится на стадии согласования. Учитывая характер проводимой работы, оценить её реальную эффективность возможно будет только по итогам 2025 года.

6. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности

Проверены документы, регламентирующие работу с дебиторской задолженностью, а также общая дебиторская и кредиторская задолженность Общества, отраженная в годовой отчетности, и результаты ее инвентаризации.

Работа с дебиторской и кредиторской задолженностями ведется в необходимом и достаточном объеме.

7. Проверка расходов на ремонт оборудования и целевое использование средств, выделяемых на капитальный ремонт

Ремонтная программа на 2024 г. (2 редакция) была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» в сентябре 2024 г. и составляла 182 284,4 тыс. руб. Выполнена на сумму 171 215,3 тыс. руб., что составило 94 %. Помимо запланированных на 2024 год работ, фактически выполнены этапы по работам, включенным в ремонтную программу 2025 года, на сумму 100 000,0 тыс. руб., а именно:

- капитальный ремонт 3-го и 4-го автомата линии автоматизированной формовочной АФЛ 6080 инв. № 2253 в здании сталелитейного цеха.
- капитальный ремонт машины сварочной открытого типа К924 инв. № 2550, с последующим монтажом и пусконаладкой

С учетом двух, вышеуказанных работ, сумма затрат по РП-2024 составила 271 215,3 тыс.руб. и выполнение РП-2024 составило 149 %.

Замечания, выявление в ходе проверки, направлены исполнительному органу Общества для устранения.

8. Проверка выполнения инвестиционной программы

Инвестиционная программа АО «МСЗ» на 2024 г. (2 редакция) была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» 30.08.2024. Инвестиционная программа в 2024 г. выполнена на сумму 263 716,35 тыс. руб., что составляет 75,9% от запланированной в сумме 347 324,82 тыс. руб.

Мероприятия инвестиционной программы АО «МСЗ» направлены: на внедрение в производственные процессы новых технологий; на обеспечение выпуска новых видов продукции; на техническое перевооружение; на развитие цехов основного производства.

Замечания, выявление в ходе проверки, направлены исполнительному органу Общества для устранения.

9. Проверка состояния бухгалтерского и налогового учета. Достоверность бухгалтерской отчетности. Правильность составления декларации по налогу на прибыль

Ревизионная комиссия ознакомилась с бухгалтерской и налоговой отчетностью Общества, проверила положения Учетной политики Общества и соответствие бухгалтерского и налогового учета нормативно-правовым актам РФ. Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в рамках действующего законодательства и в соответствии с Уставом Общества и его внутренними регламентирующими документами. Существенных искажений, способных ввести в заблуждение внешних и внутренних пользователей и повлиять на принимаемые ими решения не обнаружено. Отмечена необходимость комплексной автоматизации как бухгалтерского, так и управленческого учета, в том числе в связи с прекращением поддержки разработчиком существующей учетной системы 1С: УПП.

10. Инвентаризация имущества и обязательств Общества

Годовая инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствующие сроки, оформлена должным образом и отражена в учете. Существенных отклонений между фактическим наличием и данными бухгалтерских регистров не выявлено.

Протокольные решения по итогам инвентаризаций выполняются, в соответствии с ними проводятся организационные мероприятия. В течение года проводятся инициативные инвентаризации объектов учета, нуждающихся в уточнении.

11. Организация системы внутреннего контроля

В Обществе функции органа внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет контрольно-ревизионное управление на основании годового плана работы. По результатам проверок оформляются справки, где описывается ход проверок, выявленные замечания и нарушения. По итогам проверок проводятся совещания и осуществляются мероприятия по устранению выявленных замечаний и нарушений.

В целом, система внутреннего контроля АО «МСЗ» соответствует масштабу и характеру его деятельности.

Заключение.

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, и считает возможным рекомендовать **Годовой отчет** и **годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность** АО «МСЗ» за 2024 год к утверждению Общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия:

Дубина Р.В._____

Романова Е.В._____

Еремина А.Ю._____

С заключением ознакомлен:

Генеральный директор АО «ВСП» -
управляющей организации АО «МСЗ» С.Ю. Береговой