Общему собранию акционеров АО «МСЗ»

Заключение по результатам
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
акционерного общества «Муромский стрелочный завод»
за 2022 год

«29» апреля 2023 г.

Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (далее – Общество) 22.06.2022 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 2022 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 2022 год;
- Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд АО «МСЗ», план закупок на 2022 г., отчет об исполнении плана закупок за 2022 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 2022 г. по налогу на прибыль с расшифровками;
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 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 2022 г.;

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2022 году являлись:

Генеральный директор АО «ВСП» - Теплоухов Александр Александрович, действующий на основании Протокола заседания Совета директоров АО «МСЗ» б/н от 21.10.2020 г. и заключенного договора о передаче функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации от 21.10.2020 г. № 211 и Устава АО «МСЗ» от 2015 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. Управление запасами нуждается в оптимизации. Замечания, выявленные в ходе проверки и направленные руководству Общества, не влияют на достоверность представленной отчетности.

2. ***Анализ финансового состояния Общества. Проверка достоверности годового отчета за 2022 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 2022 год.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 г.	-	5 025 550 тыс. руб.
Стоимость чистых активов на 31.12.2022 г.	-	3 529 524 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2022 год	-	457 491 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2022 год	-	372 711 тыс. руб.

Существенных искажений, способных повлиять на достоверность годового отчета АО МСЗ за 2022 год, не обнаружено.

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

В течение 2022 года проведено два общих собрания акционеров, а именно: годовое - 22.06.2022 и внеочередное – 20.01.2022.

Решения, принятые указанными собраниями, 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 проведены 22 заседания совета директоров (далее – «СД»). Все заседания СД проведены в заочной форме, с предварительным и своевременным предоставлением бюллетеней для голосования всем членам СД, 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 проведенных 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.

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.

Деятельность АО «МСЗ» в части договорной работы осуществляется в рамках действующих нормативно-правовых актов РФ и регламентирующих документов Общества.

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

За 2022 год план закупок выполнен по сумме на 5 100,88 млн. руб. или на 161,22% от запланированной суммы в 3 163,88 млн. руб. Перевыполнение плана закупок за 2022 г. составило 61,22 % или 1937, 00 млн. руб. Перевыполнение плана закупок за 2022 связано с проведением внеплановых закупок по материалам основного производства, материалам на РП и прочим закупкам, в том числе, связанным с уходом с рынка иностранных поставщиков и закупками импортных комплектующих. Работа с неликвидными материалами в АО «МСЗ» за 2022 г. не проводилась. Замечания, выявленные в ходе проверки, направлены исполнительному органу Общества для устранения.

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 объеме.

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

Проверено исполнение ремонтной программы за 2022 год. Ремонтная программа на 2022 г. была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» в декабре 2021 г. и корректировалась в октябре 2022 г. За 2022 г. РП по АО «МСЗ» выполнена на сумму 109 172,8 тыс. руб., что составляет 99,0 % от скорректированной в октябре месяце 2022 г. РП. Существенных замечаний по исполнению ремонтной программы не выявлено.

8. Проверка выполнения инвестиционной программы

Инвестиционная программа АО «МСЗ» на 2022 год (ред. № 2) была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» 31.10.2022. Суммарная величина затрат, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы АО «МСЗ», составила 352,5 млн. руб. (без учёта НДС). В 2022 году выполнение инвестиционной программы составило 92 %, от запланированных 383,3 млн. руб. Затраты по реализации мероприятий, переходящие на последующие периоды, составили 296,9 млн. руб.

Мероприятия инвестиционной программы направлены на внедрение в производственные процессы новых технологий, на обеспечение выпуска новых видов продукции, на техническое перевооружение, на модернизацию и развитие цехов основного производства.

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.

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 2022 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» А.А. Теплоухов