Общему собранию акционеров АО «МСЗ»

Заключение по результатам
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
акционерного общества «Муромский стрелочный завод»
за 2023 год

«02» мая 2024 г.

Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (далее – Общество) 26.06.2023 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 2023 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 2023 год;
- Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд АО «МСЗ», план закупок на 2023 г., отчет об исполнении плана закупок за 2023 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 2023 г. по налогу на прибыль с расшифровками и уточнениями;
-Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 2023 г.;

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2023 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.;

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, согласования внутренних документов, показатели премирования/депремирования. 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 2023 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 2023 год.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 г.	-	7 381 405 тыс. руб.
Стоимость чистых активов на 31.12.2023 г.	-	5 100 847 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2023 год	-	336 186 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2023 год (без учета переоценки ОС)	-	256 491 тыс. руб.
Совокупный финансовый результат периода за 2023 г. (с учетом результата переоценки ОС)	-	1 640 217 тыс. руб.

Существенных искажений, способных повлиять на достоверность годового отчета АО МСЗ за 2023 год, не обнаружено.

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

В течение 2023 года проведено два общих собрания акционеров (далее – «ОСА»), а именно: годовое - 22.06.2023 (протокол б/н от 26.06.2023) и внеочередное – 27.12.2023 (протокол б/н от 27.12.2023). 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 2023 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 2023 года проведены 19 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.

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).

Тем не менее, есть замечания по срокам согласования договоров, а также признаки затягивания процесса как по объективным, так и по формальным причинам, имеются документы, согласование которых проходили в три цикла, при установленных двух, но по сравнению с 2022 годом в 2023 замечаний существенно меньше. Необходимо также обратить внимание на имеющиеся длительные интервалы между циклами согласования, устранить причины, по которым Юридическое управление направляет их ответственному лицу на доработку.

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 ТРУ на 2023 г. включает в себя 327 лотов на общую сумму 6 134 397,0 тыс. руб. Согласно предоставленному ОППЗ годовому отчету о проведенных закупочных процедурах, установлено, что за 2023 г. было проведено 2 023 закупки на общую сумму 6 315 334,3 тыс. руб. Отклонение от плана обусловлено объективными причинами (отклонения плановых цен от фактических в результате торгов, изменение конъюнктуры рынка и т.д.). Работа с неликвидными материалами в АО «МСЗ» за 2023 г. проводилась, но нуждается в оптимизации, как часть общей работы с запасами. 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 2023 год. Ремонтная программа на 2023 г. была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ»

в декабре 2022 г. на сумму 182 680, 30 тыс. руб. и корректировалась в октябре 2023 г. С учетом корректировки ремонтная программа в денежном выражении составила 181 422,80 тыс. руб. За 2023 г РП-2023 выполнена на сумму 156 377,0 тыс. руб. Выполнение составило 85,6% от изначально запланированного и 86,20 % от скорректированного объема и находится в допустимом диапазоне с учетом масштаба деятельности предприятия. В настоящее время внедряется информационная система ТОиР на базе TechnologiCS, с целью оптимизации процессов, связанных с техобслуживанием и ремонтом оборудования, а также планированием и учетом фактических затрат.

8. Проверка выполнения инвестиционной программы

Реализация мероприятий ИП АО «МСЗ» на 2023 г. (редакция №2) утверждена Генеральным директором АО «ВСП» 31.10.2022 на общую сумму 365 027,54 тыс. 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.

В целом мероприятия по ИП выполняются в рамках бюджета. Мероприятия, не реализованные в 2023 г. перешли на 2024 г.

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.

В 2023 году проведена работа по переоценке основных средств Общества и приведению их к рыночным показателям на основании отчета независимого оценщика. Дооценка составила 1 729 657,00 тыс. руб., в бухгалтерском балансе переоценка отражена за минусом сформированного отложенного налогового обязательства в размере 345 931.00 тыс. руб.

Не проведена в должном объеме работа по проверке на обесценение запасов Общества по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы» и созданию резервов под обесценение, а также учету такого резерва в бухгалтерском учете. Расчетные значения возможного обесценения не превышают предел существенности, который составляет 120 695.5 тыс. руб. (5% от суммы запасов) и не могут повлиять на решения пользователей отчетности.

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 2023 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. Тендоухов