Общему собранию акционеров АО «МСЗ»

Заключение по результатам
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
акционерного общества «Муромский стрелочный завод»
за 2021 год

«29» апреля 2022 г.

Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (далее – Общество) 24.06.2021 года в составе:

Романовой Екатерины Валерьевны,

Паутовой Марины Николаевны,

Ереминой Анны Юрьевны,

провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01 января по 31 декабря 2021 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;
- Учетная политика Общества за 2021 год;
- Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд АО «МСЗ», план закупок на 2021 г., отчет об исполнении плана закупок за 2021 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 2021 г. по налогу на прибыль с расшифровками;
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 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 2021 г.;

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества в 201 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**

Не изменилась и нуждается в оптимизации работа с материальными запасами, включая неликвидные, имеется существенное превышение нормативов, не проведена проверка на обесценение в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы». Превышение запасов по состоянию на 01.01.2022 от установленных нормативов составило 445 320,0 тыс. руб.

В основном, рекомендации предыдущих проверок учтены в работе соответствующих служб.

2. **Анализ финансового состояния Общества. Проверка достоверности годового отчета за 2021 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 2021 год.

Валота баланса по состоянию на 31.12.2021 г.	-	4 389 381 тыс. руб.
Стоимость чистых активов на 31.12.2021 г.	-	3 164 943 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2021 год	-	357 584 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2021 год	-	282 089 тыс. руб.

Существенных искажений, способных повлиять на достоверность годового отчета АО МСЗ за 2021 год, не обнаружено.

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

В течение 2021 года проведено одно общее собрание акционеров (далее – «ОСА»), а именно: годовое - 24.06.2021.

Решения, принятые ОСА в течение 2021 года, не противоречат действующему законодательству РФ и Уставу Общества. Протокол ГОСА оформлен 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 15 заседаний совета 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 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.

Существенных нарушений регламентирующих документов и системных сбоев при осуществлении указанных процессов не выявлено. Проверка законности заключенных от имени Общества договоров, совершенных сделок и расчетов с контрагентами существенных нарушений не выявила. Несущественные замечания, выявленные в ходе проверки, направлены исполнительному органу Общества для устранения. Деятельность АО «МСЗ» в части договорной работы осуществляется в рамках действующих нормативно-правовых актов РФ и регламентирующих документов Общества.

5. Проверка закупочной деятельности

За 2021 год план закупок выполнен по сумме на 3 984,8 млн. руб. или на 119,6% от запланированной суммы в 3 332,5 млн. руб. Перевыполнение плана закупок за 2021 г. составило 19,6 % или 652,3 млн. руб. Перевыполнение плана закупок за 2021 связано с проведением внеплановых закупок по материалам основного производства, материалам на РП и прочим закупкам. Работа с неликвидными материалами в АО «МСЗ» за 2021 г. не проводилась. Также имеются случаи закупки материалов в 2021 г., не востребованных в производстве и долгое время находящихся на складах Общества. 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 2021 год. Ремонтная программа на 2021 г. была утверждена Генеральным директором АО «ВСП» - управляющей организации АО «МСЗ» в декабре 2020 г. и корректировалась в сентябре 2021 г. За 2021 г. ремонтная программа выполнена на сумму 108,9 млн. руб. или на 95,4 % от утверждённой в сентябре 2021 г. программы на общую сумму 114,2 млн. руб. Существенных замечаний по исполнению ремонтной программы не выявлено.

8. Проверка выполнения инвестиционной программы

Инвестиционная программа АО «МСЗ» на 2021 год была утверждена Советом директоров АО «МСЗ» 02.04.2021 и скорректирована 10.08.2021. Суммарная величина затрат, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы АО «МСЗ», составила 255,4 млн. руб. (без учета НДС). В 2021 году выполнение инвестиционной программы составило 58,1 %, от запланированных 439,5 млн. руб. Затраты, переходящие на последующие периоды, составили 336,65 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 2021 год к утверждению Общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия:

Романова Е.В._____

Паутова М.Н._____

Еремина А.Ю._____

С заключением ознакомлен:

Генеральный директор АО «ВСП» -
управляющей организации АО «МСЗ» А.А. Теплоухов