

Заключение ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МОНТАЖ» за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017 г.

Г.Держинский

03 апреля 2018г.

Заключение составлено Ревизионной комиссией ПАО «МОНТАЖ» в составе:

Председатель комиссии:	Митькиной И.Ф.
Член комиссии:	Слученковой М.И.
Член комиссии:	Шевелевой О.А.

В соответствии со статьей 85 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ ревизионной комиссией ПАО «МОНТАЖ» составлено настоящее Заключение по результатам проверки годового отчета ПАО «МОНТАЖ» за 2017 год, годовой бухгалтерской отчетности за 2017г., а также финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МОНТАЖ» за период с 01.01.2017. по 31.12.2017г.

Ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность на основании Устава Общества. Полномочия членов Ревизионной комиссии определены решением годового Общего собрания акционеров Общества об избрании действующего состава Ревизионной комиссии (протокол № 1 от 24.05.2017г.).

При проверке были рассмотрены:

1. Первичные документы по счетам учета денежных средств (расчетный счет, касса):

При проверке кассовой дисциплины существенных нарушений не выявлено. Кассовые операции ведутся в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", также согласно Федеральному закону N 54-ФЗ от 22.05.03 г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и Федеральному закону от 03.07.2016 № 290-ФЗ о внесении изменений в № 54-ФЗ от 22.05.2003 г.

Лимит кассы с 01.01.2016г. приказом № 056 от 31.12.2015г. установлен в размере 655 858,00 руб. При проверке кассовых документов превышения лимита кассы не выявлено.

Выборочно проверено ведение кассовых операций. Кассовая книга и Отчет кассира пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью организации. Кассовые документы подшиты по месяцам. Денежные средства выдаются подотчетным лицам из кассы на основании Заявления по утвержденной в организации форме. Нарушений сроков сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами не выявлено.

В организации по сменному графику работают два бухгалтера-кассира, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Предельный размер расчетов между юридическими лицами согласно п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» составляет 100 тыс. руб. Нарушений в расчетах не выявлено.

Согласно Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» с 01.07.2017г. ПАО «МОНТАЖ» должно было перейти на прием наличных денежных средств в кассу через онлайн-ККТ. По техническим причинам это было сделано только 04.08.2017г. Так как предприятие оказывает услуги населению, то в сложившейся ситуации в период с 01.07.2017г. по 05.10.2017г. предприятие воспользовалось своим правом согласно п.8 ст.7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ о внесении изменений в № 54-ФЗ от 22.05.2003 г. на отсрочку применения онлайн-ККТ предприятиями, оказывающими услуги населению.

Прием наличных денежных средств в данный период осуществлялся только от населения.

Кассовый аппарат и фискальный регистратор, не соответствующие № 54-ФЗ сняты с учета.

Доверенности на лиц, вносивших наличные денежные средства от юридического лица за услуги связи, присутствуют.

29.12.2017г. на основании Приказа № П/55 от 27.12.2017г. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе и почтовых марок. Излишков и недостат нет.

Проведена инвентаризация остатков на счетах по выпискам банка на 31.12.2017г. Данные по выпискам соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректные операции и записи, отраженные на расчетных счетах, не выявлены.

Нарушений в отражении операций по банковским выпискам не обнаружено.

2.Расчет заработной платы, налогообложение выплат.

Была проведена выборочная проверка начислений и перечислений заработной платы, правильности начисления страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, и Фонд обязательного медицинского страхования РФ, налога на доходы физических лиц за январь, март, декабрь 2017г. Нарушений не выявлено

Заработная плата за декабрь 2017г. выплачена 29.12.2017г. По состоянию на 31.12.2017г. задолженность в части выплаты зарплаты отсутствует.

3. Инвентаризация имущества и обязательств

Согласно п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина №34н от 29.07.1998г., перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и обязательств.

На основании Приказа об инвентаризации № П/52 от 14.12.2017г. была проведена инвентаризация материальных ценностей по состоянию на 27.12.2017г.

На основании Приказа № П/60 от 29.12.2017г. была проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2017г.

Инвентаризация основных средств на предприятии проводится один раз в три года. Очередная инвентаризация основных средств была проведена в 2017г. на основании Приказа № 1ИНВ от 01.11.2017г.

Инвентаризация была проведена с соблюдением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и оформлена с использованием унифицированных форм,

утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. Все подписи ответственных лиц присутствуют.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Был проведен анализ и сверка данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов. В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности существенные нарушения не выявлены. Операции отражены на основании надлежаще оформленных первичных документов.

В проверяемом периоде ежеквартально списывалась кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Всего за год списано 9 098,47 руб. В 2017г. за счет резерва по сомнительным долгам списана просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 166 885,55 тыс. руб. На основании Постановлений о прекращении исполнительного производства списано 116 713,39 руб. Приказы на списание и обоснования для списания имеются. Замечаний по списаниям нет.

Работа с должниками по услугам связи в досудебном порядке ведется путем отправки заказных писем с напоминанием о задолженности, впоследствии – отправкой претензий в адрес должников. Далее ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке, в результате которой в 2017 году в кассу и на расчетный счет ПАО «МОНТАЖ» поступили денежные средства в погашение дебиторской задолженности и расходов по судебным издержкам 1 258 744,35 руб.

5. Уставный капитал

Учет уставного капитала осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал Общества сформирован в размере 2 817 200 руб., что соответствует действующей редакции устава Общества.

6. Резервный фонд

В соответствии с п. 1 ст. 35 Закона об АО акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества. На основании положения устава ПАО «МОНТАЖ» предусмотрено создание резервного фонда в размере 15 % уставного капитала.

Размер резервного фонда ПАО «МОНТАЖ» по данным бухгалтерского учета составляет 422 580 руб., что соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

7. Распределение прибыли, расчет и выплата дивидендов

Решением Общего собрания акционеров (Протокол №1 от 24.05.2017г.) прибыль по результатам 2016 финансового года распределили следующим образом:

-На развитие общества 8 111 867,59 руб. (96,43%)

-На непредвиденные расходы и благотворительность 300 000,00 руб.(3,57%)

В 2017г. дивиденды по итогам прошлых лет не выплачивались.

По результатам 2017г. в результате признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете убыток составил 13 057 тыс. руб.,

В налоговом учете прибыль составила 13 217 тыс. руб.

8. Бухгалтерская и налоговая отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение ПАО «МОНТАЖ» по состоянию на 31.12.2017г. Финансово-хозяйственная документация общества, бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2017 год заполнена в соответствии с требованиями законодательства РФ. Показатели налоговой декларации соответствуют данным налогового учета.

Декларации по Налогу на добавленную стоимость составляются на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика. Книги продаж и книги покупок прошиты, пронумерованы и прошнурованы.

Налог на имущество рассчитывается в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» Налогового Кодекса Российской Федерации РФ.

9. Анализ решений, принимаемых Генеральным директором и Советом директоров.

16 января 2017г. ПАО «МОНТАЖ» по договору с Банком «Возрождение» № 001-002-137-МБ-2016 от 15.12.2016г. получило кредит в размере 70 000 000,00 (семьдесят миллионов) рублей сроком на 5 лет под 14% годовых.

Кредит был получен на приобретение объекта долевого строительства - нежилое помещение, общей проектной площадью 994,7 кв.м, на первом этаже жилого дома по адресу: Московская обл., г. Лыткарино, ул. Колхозная, корп. 2. Назначение недвижимости – детское образовательное учреждение. Договор на долевое строительство № Кол-2/1нж от 15.12.2016г. (зарегистрирован 30.12.2016г.) заключен между ПАО «МОНТАЖ» и ООО «ТЕКС» (ОГРН 1077764217673, ИНН 7703652852) на сумму 70 000 000 (семьдесят миллионов) рублей. Разрешение на строительство № RU50335000-187 от 11.12.2014г.

Зарегистрирован Договор ипотеки № 001-002-137-МБ-2016-31 от 15.12.2016г. с Банком «Возрождение» на залог в обеспечение следующего имущества:

- Административная часть здания с надстройкой и переходом, 4-этажная, общая площадь 1384,30 кв.м.

- нежилое здание, площадь 438,25 кв. м., количество этажей: 2, адрес (местонахождение) объекта: Московская обл., г. Дзержинский, ул. Лесная, д. 6.

По соглашению Сторон оценка Предмета ипотеки составляет 55 529 576 (пятьдесят пять миллионов пятьсот двадцать девять тысяч пятьсот семьдесят шесть) рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» такая сделка является крупной и в соответствии с п.2 статьи

79 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ требует решения об одобрении Советом директоров.

Протоколом №13 от 08 декабря 2016 г. заседания совета директоров ПАО «МОНТАЖ» такое решение об одобрении было принято 100% голосов «За».

10. Выводы по результатам проверки

Учредительные документы Общества по состоянию на 31.12.2017 соответствуют требованиям действующего законодательства.

Органы управления Общества осуществляли свою деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства и Устава Общества. Решения Совета директоров Общества за отчетный период приняты в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Превышения полномочий Генеральным директором Фроловым А.В. в рамках Устава ПАО «МОНТАЖ» не обнаружено.

Настоящим Заключением Ревизионная комиссия Общества подтверждает во всех существенных отношениях достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества за 2017год и в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017год.

Члены комиссии:



Митькина И.Ф.



Слученкова М.И.



Шевелева О.А.

03.04.2018г.