

Висновки
Ревізійної комісії Товариства за 2013 рік

21.02.2014

м. Харків

На підставі п. 8.130 статуту публічного акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” (надалі ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” або товариство), наказу ФДМУ від 18.02.2010 №244 “Про організацію проведення річних перевірок фінансово-господарської діяльності акціонерних товариств, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків”, ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік.

При перевірці встановлено наступне.

1. Короткі відомості про товариство.

Публічне акціонерне товариство “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” є новим найменуванням відкритого акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного”, заснованого відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області від 15.05.1995 № 322-П, шляхом перетворення державного інституту „Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів” у відкрите акціонерне товариство.

Статут публічного акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” (надалі Статут), затверджений рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 12-27 квітня 2011) та зареєстрований державним реєстратором Виконавчого комітету Харківської міської ради Харківської області Щербиною Л.М. 16.05.2011, номер запису 14801050012019302.

Місцезнаходження товариства: 61024, м. Харків, Київський р-н, вул. Гуданова, 18.
Ідентифікаційний код 00190503.

Згідно з довідкою №676740 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, основним видом діяльності товариства за КВЕД є 72.19 – дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Статутний капітал ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” становить 165600 грн., поділений на 66240 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,50 грн.

Форма випуску акцій – бездокументарна.

У державній власності закріплено 40332 акцій загальною вартістю 100830 грн., що складає 60,89% статутного капіталу товариства. Управління корпоративними правами держави у ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” у 2013 році здійснював Фонд державного майна України.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій та представництв.

Згідно з державним актом на право постійного користування земельною ділянкою серія ЯЯ № 319624 від 03.09.2009, у користуванні ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” знаходиться земельна ділянка площею 3,279 га.

2. Органи управління товариства

Дирекція товариства

Згідно зі Статутом (нова редакція) публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”:

- виконавчим органом товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю товариства є дирекція товариства. Дирекція товариства складається з 5 (п'яти) осіб і діє на колегіальних засадах (п. 8.99);

- директор товариства обирається загальними зборами товариства строком на 3

роки (п. 8.103);

- персональний склад членів дирекції товариства обирається наглядовою радою товариства за поданням директора. Дирекція обирається строком на 3 роки (п. 8.104).

Загальними зборами акціонерів товариства, які проводились 12-27 квітня 2011 року (протокол №1 від 12-27.04.2011), директором публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” обрано Примаченка В.В.

На засіданні наглядової ради публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”, яке відбулося 5 січня 2012 року, було обрано персональний склад членів дирекції товариства, тобто з 05.01.2012 дирекція публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” діє у наступному складі:

1. Примаченко Володимир Васильович — директор (протокол загальних зборів акціонерів №1 від 12-27.04.2011). Розмір річної заробітної плати за 2013 рік склав 344694,82 грн.

2. Мартиненко Валерій Владленович — заступник директора з наукової роботи (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2013 рік склав 132133,85 грн.

3. Рищенко Сергій Іванович — головний інженер (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2013 рік склав 122695,71 грн.

4. Новікова Ольга Іванівна — завідувач планово-виробничим відділом (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2013 рік склав 86657,50 грн.

5. Гармаш Наталія Федорівна головний бухгалтер (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2013 рік склав 84018,30 грн.

Згідно з п. 8.113 Статуту, засідання дирекції товариства проводяться не рідше одного разу на місяць та вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 3 членів дирекції.

У 2013 році дирекцією ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” було проведено 50 засідань (протоколи від 15.01.2013 №1, 23.01.2013 №2, 28.01.2013 №3, 28.01.2013 №4, 06.02.2013 №5, 12.02.2013 №6, 07.02.2013 №6а, 18.02.2013 №7, 25.02.2013 №8, 27.02.2013 №9, 28.02.2013 №10, 07.03.2013 №11, 11.03.2013 №12, 19.03.2013 №13, 25.03.2013 №14, 14.07.2013 №15, 22.04.2013 №16, 13.05.2013 №17, 20.05.2013 №17а, 29.05.2013 №19, 10.06.2013 №20, 11.06.2013 №21, 21.06.2013 №22, 27.06.2013 №23, 01.07.2013 №24, 05.07.2013 №25, 09.07.2013 №26, 16.07.2013 №27, 29.07.2013 №28, 13.08.2013 №29, 29.08.2013 №30, 04.09.2013 №31, 11.09.2013 №32, 17.09.2013 №33, 30.09.2013 №34, 08.10.2013 №35, 15.10.2013 №36, 22.10.2013 №37, 30.10.2013 №38, 07.11.2013 №39, 11.11.2013 №40, 13.11.2013 №41, 21.11.2013 №42, 25.11.2013 №43, 19.11.2013 №44, 09.12.2013 №45, 16.12.2013 №46, 17.12.2013 №47, 23.12.2013 №48, 24.12.2013 №49) на яких розглядалися наступні питання:

- надання матеріальної допомоги та безвідсоткових позик працівникам товариства;

- надання благодійної допомоги;

- розгляд документів по відбору аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності товариства;

- відбір оцінювача для проведення незалежної оцінки нерухомого майна товариства;

- затвердження переліку майна, яке підлягає здачі в оренду;

- підготовка до проведення річних загальних зборів акціонерів, обрання членів реєстраційної комісії;

- встановлення режиму роботи інституту у II, III, IV кварталах 2013 року, I

кварталі 2014 року;

- покладання виконання обов'язків директора товариства на заступника директора з наукової роботи, головного інженера;
- розгляд проекту договору від 10.01.2013 №163-2013, вартість якого перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства на предмет вчинення правочину;
- преміювання працівників товариства;
- донарахування резерву на виплату винагороди за вислугу років та безперервний стаж роботи;
- використання фонду розвитку виробництва;
- розгляд Положення про порядок розгляду питань щодо розпорядження та використання майна товариства та Положення про фонди товариства;
- щодо строку та порядку виплати дивідендів;

Загальними зборами акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” (протокол №1 від 23.10.2013) прийнято рішення про розподіл прибутку товариства за підсумками роботи у 2012 році:

- 1) направити на виплату дивідендів 30% чистого прибутку або 54900,00 грн.;
- 2) направити до фонду розвитку виробництва 59% чистого прибутку або 107970,00 грн.;
- 3) направити до фонду матеріального заохочення 10% чистого прибутку або 18300,00 грн.;
- 4) направити до фонду соціального розвитку 1% чистого прибутку або 1830,00 грн.

Товариством у 2013 році:

- до фонду розвитку виробництва спрямовано 107970,00 грн., витрачено 371918,16 грн. (з урахування залишку на 01.01.2013);
- до фонду матеріального заохочення спрямовано 18300,00 грн., витрачено 46460,91 грн. (з урахування залишку на 01.01.2013);
- до фонду соціального розвитку спрямовано 1830,00 грн., витрат не було.

Наглядова рада

Згідно зі Статутом (нова редакція) публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”:

- наглядова рада акціонерного товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність дирекції (п. 8.65);
- наглядова рада складається з 5 осіб, які обираються загальними зборами товариства строком на 3 роки (п. 8.65.1);
- засідання наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал (п. 8.90).

Рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 12-27.04.2011), членами наглядової ради публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” обрано:

- 3 представника Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області;
- Бабкіну Ліну Олексіївну (акціонер) — завідувачу лабораторією №4 ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”;
- Шулик Ірину Германівну (акціонер) — завідувачу лабораторією №4 ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”.

Наказом від 19.05.2011 №782-П, регіональне відділення визначило своїх представників до складу наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”, таким

чином з 19.05.2011 до складу наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” входять:

1. Алейник Наталія Валеріївна - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П); заступник начальника відділу з питань управління корпоративними правами держави, банкрутства, обліку та продажу; голова наглядової ради (протокол від 05.01.2012 №1).

2. Волошан Анатолій Іванович - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П); заступник начальника регіонального відділення.

3. Прохоренко Олександр Іванович - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П); головний спеціаліст контрольно-ревізійного відділу.

4. Бабкіна Ліна Олексіївна (акціонер) — завідувача лабораторією №4 ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”;

5. Шулик Ірина Германівна (акціонер) — завідувача лабораторією №4 ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”.

У 2013 році наглядовою радою ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” проведено 6 засідань (протокол №9 від 12.03.2013, протокол №10 від 25.07.2013, протокол №11 від 25.07.2013, протокол №12 від 28.08.2013, протокол №13 від 16.09.2013, протокол №14 від 22.10.2013), на яких розглядалися наступні питання:

- звіт дирекції товариства про результати фінансово-господарської діяльності товариства за 3-й, 4-й квартали 2012 року, 1-й квартал 2013 року;

- звіт директора товариства про виконання фінансового плану за 3-й, 4-й квартали 2012 року, 1-й квартал 2013 року;

- звіт директора товариства про виконання умов контракту за 3-й, 4-й квартали 2012 року, 1-й квартал 2013 року;

- надання дозволу дирекції товариства на вчинення правочинів, вартість яких становить від 5 до 10% відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної звітності;

- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, вартість становить від 10 до 25 відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної звітності;

- обрання незалежного аудитора для перевірки річної фінансової звітності товариства за 2012 рік та визначення умов договору з ним;

- затвердження Положення про порядок розпорядження та використання майна ПАТ "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного", Положення про фонди ПАТ "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного";

- прийняття рішення про проведення загальних зборів акціонерів товариства, визначення дати їх проведення та затвердження їх порядку денного;

- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів акціонерів;

- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів;

- обрання членів реєстраційної комісії загальних зборів акціонерів товариства;

- внесення пропозицій загальним зборам акціонерів про необхідність вчинення правочинів, у яких ринкова вартість майна або послуг, що є предметом кожного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства;

- про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на загальних зборах акціонерів товариства, що скликані 23.10.2013;

- встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строку їх виплати.

Слід зазначити, що у 2-му кварталі 2013 року засідання наглядової ради товариства не проводились, що не відповідає вимогам п. 8.90 Статуту.

Ревізійна комісія

Загальними зборами акціонерів товариства, які проводились 12-27 квітня 2011 року, затверджено Статут (нова редакція) публічного акціонерного товариства "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного" (протокол №1 від 12-27.04.2011), згідно з яким ревізійна комісія складається з 3 членів, які обираються загальними зборами строком на 3 роки.

Рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 12-27.04.2011), членами ревізійної комісії публічного акціонерного товариства "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного" обрано:

- 2 представника Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області;
- Ведіньова Любов Михайлівна — акціонер; інженер 2-ї категорії планово-виробничого відділу.

Наказом від 19.05.2011 №782-П, Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області доручило Кваші О.А. – заступнику начальника контрольно-ревізійного відділу, виконувати повноваження представника регіонального відділення у складі ревізійної комісії ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного".

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21.03.2007 №536, зі змінами і доповненнями, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 07.09.2011 №968, до складу ревізійних комісій господарських організацій, у яких корпоративні права держави перевищують 50 відсотків статутного капіталу, та які мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави та/або займають монопольне становище на ринку товарів (робіт, послуг), включалися представники Головного контрольно-ревізійного управління, а з 07.09.2011 - представники Державної фінансової інспекції.

Згідно з листом Державної фінансової інспекції в Харківській області від 10.02.2012 №05-21/2875 (вх. №Ф-1355 від 15.02.2012), до складу ревізійної комісії ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" було включено головного контролера-ревізора Державної фінансової інспекції в Харківській області Гусева Костянтина Миколайовича.

Таким чином, в період з 15.02.2012 по 17.12.2013 ревізійна комісія ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" діяла у складі:

- Кваша Олег Анатолійович – представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 №782-П); заступник начальника контрольно-ревізійного відділу; голова ревізійної комісії (протокол від 28.02.2012 №1);
- Гусев Костянтин Миколайович – представник Державної фінансової інспекції в Харківській області (лист від 10.02.2012 №05-21/2875); головний контролер-ревізор; заступник голови ревізійної комісії (протокол від 28.02.2012 №1);
- Ведіньова Любов Михайлівна — акціонер; інженер 2-ї категорії планово-виробничого відділу ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного"; секретар ревізійної комісії (протокол від 28.02.2012 №1).

Листом від 17.12.2013 №05-25/13910 (вх. №19/13394 від 20.12.2013), Державна фінансова інспекція в Харківській області повідомила Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області, що Гусев К.М. на теперішній час не є працівником інспекції, та натомість до складу ревізійної комісії ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" надала кандидатуру головного державного фінансового інспектора Головка Юлію Олександрівну.

Таким чином, в період з 17.12.2013 ревізійна комісія ПАТ "УКРНДІВ імені А.С.

Бережного" діяла у складі:

- Кваша Олег Анатолійович – представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 №782-П); заступник начальника відділу контрольно-ревізійної роботи та аудиту; голова ревізійної комісії (протокол від 13.01.2014 №4);

- Головка Юлія Олександрівна – представник Державної фінансової інспекції в Харківській області (лист від 17.12.2013 №05-25/13910); головний державний фінансовий інспектор; заступник голови ревізійної комісії (протокол від 13.01.2014 №4);

- Ведіньова Любов Михайлівна — акціонер; інженер 2-ї категорії планово-виробничого відділу ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного"; секретар ревізійної комісії (протокол від 13.01.2014 №4).

У 2013 році проведено 1 засідання ревізійної комісії ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" (протокол №3 від 21.03.2013) на якому розглядалися наступні питання:

- визначення правомочності засідання ревізійної комісії;
- затвердження звіту про роботу ревізійної комісії товариства за 2012 рік та висновків про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства за 2012 рік.

Ревізійна комісія у своїй діяльності керується законодавчими і нормативними актами України, Статутом ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", Положенням про ревізійну комісію ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного".

Згідно з п. 2.1 Положення про ревізійну комісію ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", ревізійна комісія товариства є органом, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства.

Відповідно до п. 2.3 Положення про ревізійну комісію ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", ревізійна комісія здійснює свою діяльність шляхом проведення планових і позапланових перевірок діяльності товариства.

Перевірки здійснюються за дорученням загальних зборів акціонерів, наглядової ради, з ініціативи виконавчого органу або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків простих акцій товариства.

У 2013 році до ревізійної комісії не надходило доручень загальних зборів акціонерів, наглядової ради, ініціативи виконавчого органу або вимоги акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків простих акцій товариства, про проведення перевірок фінансово-господарської діяльності товариства.

При цьому, на підставі наказу ФДМУ від 18.02.2010 №244 “Про організацію проведення річних перевірок фінансово-господарської діяльності акціонерних товариств, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків”, у 2013 році ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік.

Під час перевірки були перевірені наступні питання:

1. Короткі відомості про товариство.
2. Органи управління товариства (дирекція товариства, наглядова рада, ревізійна комісія).
3. Облікова політика.
4. Операції з активами (результати річної інвентаризації, склад фінансових інвестицій, операції з відчуження необоротних активів, операції з оренди, дебіторська заборгованість).
5. Довгострокові та поточні зобов'язання.

6. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.
7. Адміністративні витрати.
8. Виплати дивідендів.
9. Використання коштів резервного капіталу.
10. Результати перевірок, що проводились іншими органами нагляду (дотримання податкового та валютного законодавства, державний аудит, що проводиться органами контрольно-ревізійної служби).
11. Аудиторська перевірка (за національними бухгалтерськими стандартами).
12. Висновок ревізійної комісії про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства.

Ревізійною комісією було складено акт від 20.03.2013 про результати перевірки фінансово-господарської діяльності публічного акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” за 2012 рік, який був наданий наглядовій раді та дирекції товариства.

Пропозиції по розділу 2:

- засідання наглядової ради товариства проводити у відповідності до вимог п. 8.90 Статуту, а саме: не рідше одного разу на квартал.

3. Облікова політика.

Згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996 та відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з метою забезпечення єдиних принципів, методів і процедур, які використовуються інститутом для складання і надання фінансової звітності, ВАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” (нове найменування ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”) видано наказ від 11.01.2010 №1 “Про облікову політику інституту” (зі змінами внесеними наказом від 31.03.2011 №58).

Наказ від 11.01.2010 №1 “Про облікову політику інституту” погоджений з Регіональним відділенням ФДМУ по Харківській області 14.04.2010.

Зміни до наказу від 11.01.2010 №1 “Про облікову політику інституту” протягом 2013 року не вносились.

4. Операції з активами.

Результати річної інвентаризації.

Згідно з наказом ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” від 21.10.2013 №78, головній постійно діючій інвентаризаційній комісії, у складі: голови комісії — Мартиненка В.В., та членів комісії — Риценка С.І., Гармаш Н.Ф., Новікової О.І., Бакшеевої В.С., та робочим інвентаризаційним комісіям, було доручено провести річну інвентаризацію по наступних статтях балансу:

станом на 01.12.2013:

- виробничі запаси товарно-матеріальних цінностей;
- основні засоби;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- нематеріальні активи;
- незавершене виробництво;

станом на 01.11.2013:

- дебіторська заборгованість;

станом на 01.01.2014:

- грошові кошти, дорогоцінні матеріали.

Відповідно до зведеного акту інвентаризації від 23.12.2013, комісією проведено інвентаризацію основних засобів станом на 01.12.2013; виробничих запасів товарно-матеріальних цінностей та незавершеного виробництва станом на 01.12.2013;

малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 01.12.2013; нематеріальних активів станом на 01.12.2013, нестач та надлишків в процесі інвентаризації не встановлено.

Також до перевірки надані:

- акт №1 від 01.01.2014 про результати інвентаризації наявних грошових коштів що зберігаються у касі ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”, за результатами інвентаризації надлишків або нестач грошових коштів не встановлено;

- акти інвентаризації дорогоцінних металів та виробів з них від 03.01.2014 по матеріально-відповідальним особам — завідувачам лабораторій №2, 8, 10, 11, за результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено;

- інвентаризаційні відомості дорогоцінних металів, що входять до складу напівфабрикатів, вузлів та деталей обладнання, приладів та інших виробів станом на 01.01.2014 по матеріально-відповідальним особам — Бабкіна Л.О., Беляєва Л.В., Варганов В.В., Дуніков О.В., Козлов В.А., Криворучко П.П., Лутін О.І., Махиня Т.В., Репкіна О.П., Семенов В.К., Тишина М.І., за результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено;

- довідка, згідно з якою товариством була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості станом на 31.10.2013 за бухгалтерськими рахунками 63, 6852, 6811, 36. Суми поточної дебіторської заборгованості підтверджені актами звірки. Простроченої заборгованості не має.

Склад фінансових інвестицій

Відповідно до форми №1 “Баланс” на 31.12.2013, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030) та поточні фінансові інвестиції (рядок 1160) відсутні.

Операції з відчуження необоротних активів

У 2013 році операцій з відчуження необоротних активів товариством не здійснювались.

Операції з оренди

Станом на 31.12.2013 діяло 9 договорів оренди нерухомого майна, загальною площею 2026,4 кв.м, орендодавцем по яким виступило товариство.

При перевірці встановлено, що:

1. Вартість майна визначена відповідно до звітів про незалежну оцінку, окрім договору оренди від 01.06.2007 №1.

2. Згідно з п. 10.14 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, розрахунок орендної плати обумовлюється в договорі. Мінімальний розмір орендної плати не може бути нижчим за розмір орендної плати, визначений відповідно до норм чинних нормативно-правових актів щодо оренди державного майна.

Згідно з умовами договорів оренди від 01.04.2011 № 36, від 01.04.2011 № 38, від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48, майно передавалось в оренду з метою розміщення офісного приміщення та для розрахунку орендної плати застосовано орендну ставку — 15%. Слід зазначити, що постановою Кабінету Міністрів України від 14.09.2011 №961 “Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 №629 і від 04.10.1995 №786”, яка набрала чинності 20.09.2011, було змінено розмір орендних ставок за використання нерухомого майна, зокрема, для розміщення офісних приміщень встановлено орендну ставку у розмірі 18% (до внесення змін була орендна ставка - 15%).

Одночасно слід зазначити, що відповідно до п. 3.5 договорів оренди від 01.04.2011 № 36, від 01.04.2011 № 38, від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від

01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48, розмір орендної плати переглядається на вимогу однієї із сторін у разі зміни методики її розрахунку, істотної зміни стану об'єкта оренди, з незалежних від сторін причин та в інших випадках, передбачених чинним законодавством.

Дирекцією ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” не вживались заходи щодо перегляду розміру орендної плати по договорах оренди від 01.04.2011 № 36, від 01.04.2011 № 38, від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48, із застосуванням орендних ставок визначених постановою Кабінету Міністрів України від 14.09.2011 №961 “Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 №629 і від 04.10.1995 №786” для розміщення офісних приміщень у розмірі 18%.

4. Орендоване майно застраховане орендарями.

5. З орендарями укладено договір про відшкодування експлуатаційних витрат орендодавця на утримання орендованого нежитлового приміщення.

6. Станом на 31.12.2013 по деяких договорах оренди існує поточна заборгованість по орендній платі. Прострочена заборгованість відсутня.

Слід зазначити, що згідно Статуту (нової редакції) публічного акціонерного товариства “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” затвердженого загальними зборами акціонерів товариства (протокол №1 від 12-27.04.2011), до компетенції наглядової ради товариства належить погодження угод про оренду майна товариства (п. 8.74.39).

Договори оренди нерухомого майна, укладені товариством після 27.04.2011, а саме: від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від 05.10.2011 №44, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48 не погоджені з наглядовою радою товариства, що не відповідає п. 8.74.39 Статуту.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 склала 1436,0 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є:

- ТОВ ВКФ “Південно-східний проект” ЛТД – 360,8 тис. грн.;

- ТОВ “Мотордеталь”, м. Конотоп – 121,0 тис. грн.;

- АК “Харківобленерго” – 106,4 тис. грн.;

- ВАТ “Гусевський скляний завод ім. Ф.Е. Дзержинського ” – 61,4 тис. грн.;

- ВАТ “Мотор Січ” – 53,4 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2013, відсутня.

Станом на 31.12.2013 резерв сумнівних боргів відсутній.

Пропозиції по розділу 4:

- погодити договори оренди від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від 05.10.2011 №44, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48 з наглядовою радою товариства;

- вжити заходів щодо приведення договорів оренди від 01.04.2011 № 36, від 01.04.2011 № 38, від 01.05.2011 № 40, від 15.08.2011 №42, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48 у відповідність до вимог п. 10.14 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” та постанови Кабінету Міністрів України від 14.09.2011 №961 “Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 10.08.1995 №629 і від 04.10.1995 №786”.

5. Довгострокові та поточні зобов'язання.

Довгострокових та короткострокових кредитів у 2013 році ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” не отримувало. Також не проводились операції з векселями.

Станом на 31.12.2013 поточні зобов'язання товариства склали 1254,0 тис. грн.

Найбільшими кредиторами є:

- ТОВ “Омськуглерод” – 467,6 тис. грн.;
- КП “Харківські теплові мережі” – 148,9 тис. грн.;
- ТОВ “Металург Трейд” – 44,0 тис. грн.;
- ДП “Івченко-Прогрес” – 22,8 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

6. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.

Фінансовий план ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” на 2013 рік, затверджено наглядовою радою товариства (протокол від 03.10.2012 №7), та погоджено Фондом державного майна України 20.07.2012.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2013 рік **по доходах** встановлено наступне:

1) Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 21873,0 тис. грн. (план – 18480,0 тис. грн.), що на 3393,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 118,4% від плану.

2) Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 19858,0 тис. грн. (план – 16800,0 тис. грн.), що на 3058,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 118,2% від плану.

3) Інші операційні доходи склали 1528,0 тис. грн. (план – 1000,0 тис. грн.), що на 528,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 152,8% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2013 рік **по витратах** встановлено наступне:

1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 16331,0 тис. грн. (план – 14000,0 тис. грн.), що на 2331,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 116,7% від плану.

2) Адміністративні витрати склали 2948,0 тис. грн. (план – 1862,0 тис. грн.), що на 1086,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 158,3% від плану, в т.ч.:

- витрати пов'язані з використанням службових автомобілів склали 68,1 тис. грн. (план – 25,0 тис. грн.), що на 43,1 тис. грн. більше від запланованого показника, або 272,4% від плану;

- витрати на аудиторські послуги склали 20,0 тис. грн. (план – 20,0 тис. грн.);

- інші адміністративні витрати склали 2859,9 тис. грн. (план – 1797,0 тис. грн.), що на 1062,9 тис. грн. більше від запланованого показника, або 159,1% від плану.

Згідно пояснювальної записки директора ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", адміністративні витрати перевищили заплановані на 1086,0 тис. грн. і складають 18,0% до виробничої собівартості. Плановий показник адміністративних витрат до виробничої собівартості складає 13,3%. Найбільшими витратами в складі адміністративних витрат є витрати на оплату праці з нарахуваннями (79,2%). Витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів склали 68,1 тис. грн. проти запланованих 25,0 тис. грн. Це пов'язано з подорожчанням палива, підвищення мінімальної заробітної плати, збільшенням витрат на комплектуючі до легкових автомобілів.

3) Витрати на збут склали 358,0 тис. грн. (план – 322,0 тис. грн.), що на 36,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 111,2% від плану.

4) Інші операційні витрати склали 1381,0 тис. грн. (план – 1206,0 тис. грн.), що на 175,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 114,5% від плану.

5) Податок на прибуток від звичайної діяльності склав 210,0 тис. грн. (план – 250,0 тис. грн.), що на 40,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 84,0% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2013 рік **по фінансових результатах** встановлено наступне:

1) Валовий прибуток склав 3527,0 тис. грн. (план – 2800,0 тис. грн.), що на 727,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 126,0% від плану.

2) Фінансовий результат від операційної діяльності склав 368,0 тис. грн. (план – 410,0 тис. грн.), що на 42,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 89,8% від плану.

3) Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування склав 368,0 тис. грн. (план – 395,0 тис. грн.), що на 27,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 93,2% від плану.

4) Чистий прибуток склав 158,0 тис. грн. (план – 145,0 тис. грн.), що на 13,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 109,0% від плану.

7. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за 2013 рік склали 2948,0 тис. грн. (план – 1862,0 тис. грн.), що на 1086,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 158,3% від плану.

Найбільші статті витрат: оплата праці – 1366,2 тис. грн. (171,6% від плану); податки — 515,4 тис. грн. (101,1% від плану); відрахування на соціальні заходи — 481,8 тис. грн. (165,0% від плану); витрати на зв'язок — 73,2 тис. грн. (146,4% від плану); витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів — 68,1 тис. грн. (272,4% від плану); послуги банку — 63,7 тис. грн. (424,7% від плану); службові відрядження — 47,6 тис. грн. (238,0% від плану); підписка — 36,8 тис. грн. (147,2% від плану); амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 28,2 тис. грн. (352,5% від плану); юридичні послуги — 20,4 тис. грн. (97,1% від плану); канцтовари — 20,4 тис. грн. (102,0% від плану); витрати на аудиторські послуги — 20,0 тис. грн. (100,0% від плану); консультаційні та інформаційні послуги — 11,1 тис. грн. (138,8% від плану); витрати на утримання основних фондів — 4,7 тис. грн. (58,8% від плану); витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів — 1,0 тис. грн. (25,0% від плану); інші витрати — 189,4 тис. грн. (947,0% від плану).

8. Виплати дивідендів.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 23.10.2013) на виплату дивідендів за 2012 рік направлено 30% чистого прибутку, що складає 54900 грн.

Кількість акцій товариства складає 66240 шт. Дивіденди, які припадають на 1 акцію, складають 0,828804 грн. Сума дивідендів, яка припадає на державну частку акцій (40332 акції), складає 33427,32 грн. Сума дивідендів, яка припадає для розподілу акціонерам — фізичним особам, складає 21472,68 грн.

Виплату дивідендів розпочати 28.10.2013, закінчити 28.12.2013.

У відповідності до абз. 4 пункту 5 ст. 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності", господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки у їх статутних капіталах. Дивіденди на державну частку за 2012 рік у розмірі 33427,16 грн. були сплачені 25.06.2013 (платіжне доручення від 25.06.2013 №1058). Дивіденди на державну частку за 2012 рік у розмірі 0,16 грн. були сплачені 13.02.2014 (платіжне доручення від 13.02.2014 №181).

Щодо суми дивідендів, яка припадала для розподілу акціонерам — фізичним особам (21472,68 грн.) встановлено наступне.

За інформацією, наданою товариством (довідка від 12.02.2014 №271), у грудні 2013 року були нараховані дивіденди фізичним особам у сумі 21472,68 грн.

24 грудня 2013 року було перераховано податок з доходів фізичних осіб у сумі 1073,63 грн. (платіжне доручення від 24.12.2013 №2046) та отримані грошові кошти з

поточного рахунку для виплати дивідендів фізичним особам у сумі 20399,05 грн.

Згідно відомості на виплату грошей від 24.12.2013 №00000140 та видаткового касового ордеру від 26.12.2013, товариством було видано акціонерам дивіденди за 2012 рік у сумі 15354,01 грн. Неодержані дивіденди 73 фізичних осіб, в сумі 5045,04 грн. здані на депонент 26.12.2013.

Таким чином станом на 31.12.2013 не отримали дивіденди 73 акціонера на загальну суму 5045,04 грн.

9. Використання коштів резервного капіталу.

Відповідно до п. 7.3 статуту, резервний капітал товариства створюється у розмірі 25% статутного капіталу товариства.

Резервний капітал ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” створений у розмірі 25% статутного капіталу товариства і становить 41,4 тис. грн. Кошти резервного капіталу у 2013 році не використовувались.

10. Результати перевірок, що проводились іншими органами нагляду (дотримання податкового та валютного законодавства, державний аудит, що проводиться органами контрольно-ревізійної служби).

Згідно журналу реєстрації перевірок №2 ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” у 2013 році різними державними органами проведено 8 перевірок товариства (з них 1 перевірка була розпочата у 2012 році), у тому числі:

1. Планова виїзна перевірка ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період за період з 01.10.2009 по 30.09.2012, проведена Державної податкової інспекції у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС, за результатами якої складено акт від 13.02.2013 №634/222/00190503.

Перевіркою було встановлено порушення:

1. П. 138.2 ст. 138 Податкового кодексу України від 02.12.2012 №2755-VI зі змінами та доповненнями, в результаті чого занижено податок на прибуток всього в сумі 187177,0 грн., у тому числі за 3 квартал 2010 року у сумі 49760 грн., 4 квартал 2010 року у сумі 101975,0 грн., 1 квартал 2011 року у сумі 11202,0 грн., 2 квартал 2011 року у сумі 13808,0 грн., 3 квартал 2011 року у сумі 10327,0 грн., 1 квартал 2012 року у сумі 105,0 грн.

2. П. 198.6 ст. 198 Податкового кодексу України від 02.12.2012 №2755-VI зі змінами та доповненнями, в результаті чого занижено податок на додану вартість, всього у сумі 63015,0 грн., у тому числі по періодам: серпень 2010 року на суму 78,13 грн., вересень 2010 року на суму 329,77 грн., жовтень 2010 року на суму 150,97 грн., листопад 2010 року на суму 290,03 грн., грудень 2010 року на суму 14070,0 грн., лютий 2011 року на суму 17668,73 грн., квітень 2011 року на суму 8961,40 грн., травень 2011 року на суму 6006,67 грн., вересень 2011 року на суму 9835,60 грн., березень 2012 року на суму 5525,0 грн., вересень 2012 року на суму 99,60 грн.

3. П. 2.8 Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 за №637, перевищення залишку ліміту каси склало 1295,4 грн.

ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” було направлено до ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС, заперечення від 11.03.2013 №514 на акт від 13.02.2013 №634/222/00190503 з проханням скасувати вищезазначений акт.

ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС, листом від 15.03.2013 №3908/22.1-13, повідомила, що інспекція розглянула заперечення та вважає, що висновок за актом від 13.02.2013 №634/222/00190503 в частині заниження податку на прибуток та податку на додану вартість є правомірним, а заперечення такі, що не

підлягають задоволенню.

Також, ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС було направлено товариству два податкові повідомлення-рішення:

- від 20.03.2013 №0382201, яким нарахована сума грошового зобов'язання з податку на додану вартість у загальній сумі 74477,25 грн., у т.ч. за основним платежем - 63015,00 грн., та за штрафними санкціями - 11462,25 грн.;

- від 20.03.2013 №0372201, яким нарахована сума грошового зобов'язання з податку на прибуток у загальній сумі 225138,00 грн., у т.ч. за основним платежем - 187177,00 грн., та за штрафними санкціями - 37961,00 грн.

ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” було направлено адміністративний позов до Харківського окружного адміністративного суду з проханням скасувати податкові повідомлення-рішення 20.03.2013 №0382201, №0372201.

Постановою Харківського окружного адміністративного суду від 11.06.2013 по справі №820/2714/13-а, задоволено у повному обсязі адміністративний позов ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” до ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС про скасування податкових повідомлень-рішень, та скасовано податкові повідомлення-рішення 20.03.2013 №0382201, №0372201.

Апеляційна скарга ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС на постанову Харківського окружного адміністративного суду від 11.06.2013 по справі №820/2714/13-а, ухвалою Харківського апеляційного адміністративного суду від 30.07.2013 по справі №820/2714/13-а залишена без задоволення, а постанова Харківського окружного адміністративного суду від 11.06.2013 по справі №820/2714/13-а, без змін.

ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС було направлено касаційну скаргу від 05.08.2013 №973/10/10-006 по справі №820/2714/13-а до Вищого адміністративного суду України.

Ухвалою Вищого адміністративного суду України від 03.09.2013 К/800/42146/13 було відкрите касаційне провадження за касаційною скаргою ДПІ у Київському районі м. Харкова Харківської області ДПС.

ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” направлено до Вищого адміністративного суду України заперечення від 24.09.2013 №2405 на касаційну скаргу по справі К/800/42146/13.

2. Планова ревізія фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за період з 01.04.2011 по завершений звітний період 2013 року, проведена Державною фінансовою інспекцією в Харківській області, за результатами якої складено акт від 09.08.2013 №05-20/73.

Ревізією встановлено порушення на загальну суму 4706754,25 грн., з яких:

- закупівля товарно-матеріальних цінностей без застосування визначених законодавством процедур - на суму 4318154,02 грн.;

- зайве списання паливо-мастильних матеріалів - на суму 4116,27 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 4116,27 грн.);

- зайве нарахування та виплата заробітної плати - на суму 63510,24 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 1100,0 грн.);

- зайве перерахування до державних цільових фондів - на суму 22752,36 грн.;

- зайве відшкодування витрат на відрядження - на суму 42176,00 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 26700,00 грн.);

- недоотримання доходів за рахунок реалізації нижче собівартості - на суму 128948,25 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 128948,25 грн.);

- проведення оплати за отримані матеріальні цінності за завищеною вартістю - на суму 778,37 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 778,37 грн.);

- понаднормативне списання сировини - на суму 33263,00 грн.;

- проведення оплати за ремонтно-будівельні роботи за завищеною вартістю та за завищеним обсягом - на суму 18068,55 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 818,61 грн.);

- недоотримання доходів за рахунок не проведення претензійно-позовної роботи по договору за бюджетні кошти - на суму 47556,94 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 47556,94 грн.);

- списання дебіторської заборгованості без проведення претензійно-позовної роботи - на суму 2894,70 грн.;

- недостача - на суму 502,55 грн.;

- лишки - на суму 24033,00 грн. (відшкодовано (усунуто) на момент складання акта ревізії у сумі 24033,00 грн.).

Згідно з інформацією від 18.02.2014 №318, наданою дирекцією товариства, порушення законодавства, встановлені плановою ревізією фінансово-господарської діяльності ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" за період з 01.04.2011 по завершений звітний період 2013 року, яка проведена Державною фінансовою інспекцією в Харківській області, повністю були усунені та відшкодовані відповідні збитки.

1. Перевищення виробничої собівартості над реалізаційною вартістю по договору № 830-2012 від 04.11.2011 р. з ТОВ "Мотордеталь-Конотоп" в сумі 127920,42 грн., по договору № 864-2012 від 21.11.2011 р. з АТ "Мотор Січ" в сумі 83,44 грн., по договору № 1000-2012 від 25.04.2012 р. з ВАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" в сумі 944,39 грн. В ході ревізії в бухгалтерському обліку було включено в доходи інституту відповідну втрачену суму доходу 127920,42 грн., суми 83,44 грн. та 944,39 грн. внесено на поточний рахунок інституту.

2. Зайво нарахована та виплачена співробітникам інституту премія за 2 квартал 2012 року в сумі 53295,36 грн. (додатково нараховано та перераховано єдиного соціального внеску в сумі 19139,84 грн.) та заробітна плата під час перебування у відпустках, пов'язана з зайво нарахованою виплатою премії, в сумі 1617,53 грн. (додатково нараховано і перераховано єдиного соціального внеску в сумі 596,87 грн). Згідно з наказом від 27.06.2013 № 45 відповідальність за порушення покладено на завідувача планово-виробничого відділу Новікову О.І., яка відшкодувала матеріальну шкоду в розмірі середньомісячної зарплати в сумі 6627,85 грн.

3. Зайво нарахована і виплачена заробітна плата зовнішньому суміснику Підлісному А.Г. за час перебування його у відрядженні та на лікарняному за основним місцем роботи у період з 01.04.2011 року по 31.03.2013 року у розмірі 2056,03 грн. (додатково нараховано та перераховано єдиного соціального внеску в сумі 758,68 грн.), а також зайво нарахована та виплачена йому премія в сумі 570,00 грн. (додатково нараховано та перераховано єдиного соціального внеску в сумі 210,33 грн.).

Підлісний А.Г. вніс в касу інституту зайво нараховану премію в сумі 570,00 грн. та зайво нараховану заробітну плату в сумі 2056,03 грн. На ці суми зроблено перерахунок ЄСВ по премії 210,33 грн. та по заробітній платі 758,68 грн.

4. Зайво нарахована за 2011 рік одноразова винагорода співробітникам інституту за безперервний стаж роботи та вислугу років в сумі 5971,32 грн. (додатково нараховано та перераховано єдиного соціального внеску в сумі 2046,64 грн.). Згідно з наказом від 06.08.2013 року № 57 зайво нарахована винагорода утримана із заробітної плати працівників у серпні 2013 року в сумі 5452,66 грн. та зроблено перерахунок ЄСВ в сумі

1976,71 грн. Залишок зайво нарахованої суми винагороди по звільненим робітникам внесений на поточний рахунок інституту в сумі 518,66 грн.

5. Списані на збитки інституту витрати по договору № 93058/37/821-11 від 20.10.2011 з Міністерством промислової політики України в сумі 47556,94 грн., в бухгалтерському обліку в липні 2013 року включено в доходи інституту.

6. За результатами зустрічної перевірки не підтверджене проживання у готелях за перевіряємий період водія 1 класу транспортної дільниці ремонтно-механічного цеху Іванченка В.Г. на суму 28922,00 грн. Водій Іванченко В.Г. з метою відшкодування вніс на поточний рахунок інституту 28922,00 грн.

7. За результатами зустрічної перевірки не підтверджене проживання у готелях за перевіряємий період водія 2 класу транспортної дільниці ремонтно-механічного цеху Селюка В.М. на суму 13254,00 грн. Водій Селюк В.М. з метою відшкодування вніс на поточний рахунок інституту 13254,00 грн.

8. Понаднормативне списання сировини по лабораторії № 4 (завідуючий лабораторії Бабкіна Л.О.) по договорах: № 497-2011 від 05.11.2010 - 494,81 грн., № 829-2011 від 04.11.2011 - 307,58 грн., № 895-2012 від 22.12.2011 - 1738,08 грн., всього на суму 2540,47 грн. Ця сума внесена завідуючою лабораторії Бабкіною Л.О. на поточний рахунок інституту.

Понаднормативне списання сировини з урахуванням по лабораторії № 1 (завідуючий лабораторії Шулік І.Г.) по договорах: № 855-2012 від 16.11.2011 - 2221,13 грн., № 870-2012 від 28.11.2011 - 731,00 грн., № 623-2011 від 18.02.2011 - 278,13 грн., всього на суму 3230,26 грн. Ця сума внесена завідуючою лабораторії Шулік І.Г. на поточний рахунок інституту.

Понаднормативне списання порошку бадделеїтового в кількості 0,61 т на загальну суму 27492,27 грн. по лабораторії № 1 (завідуючий лабораторії Шулік І.Г.) по договору № 138-2013 від 20.12.2013 р. з ТОВ "Омский завод технического углерода" (Росія). Цей порошок використано на проведення наукової роботи за рахунок власних коштів інституту, що проведено в бухгалтерському обліку в липні 2013 року.

9. Виявлені при проведенні вибіркової інвентаризації основних засобів лишки по технологічному цеху (матеріально-відповідальна особа Репкіна О.П.) в сумі 12000,00 грн., по ремонтно-механічному цеху (матеріально-відповідальна особа Козлов В.А.) в сумі 6288,00 грн. по лабораторії № 2 (матеріально-відповідальна особа Криворучко П.П.) в сумі 740,00 грн., які в ході ревізії оприбутковані. По лабораторії № 2 (матеріально-відповідальна особа Криворучко П.П.) виявлена нестача в сумі 502,52 грн., яка, згідно заяви Криворучка П.П., утримана із його заробітної плати в серпні 2013 року.

10. Завищення вартості робіт по договорах № 17/07 від 17.06.2011 р. та № 10/05 від 10.05.2011 р. з ФОП Сергієнко О.С. по ремонтах покрівлі на 17249,94 грн. за рахунок завищення нормативу розцінок на заробітну плату, а також завищення обсягу виконаних робіт на 8 кв. м. на суму 818,61 грн.

Інститут надіслав ФОП Сергієнко О.С. та ліквідатору ФОП Сергієнко О.С. арбітражному керуючому Белікову О.П. лист-вимогу на суму 17249,94 грн. Інститут 07.10.2013 отримав відповідь від арбітражного керуючого, що Постановою Господарського суду Харківської області від 17.02.2013 р. ФОП Сергієнко О.С. визнано банкрутом.

Відповідальною особою Репкіною О.П. внесена на поточний рахунок інституту сума 818,61 грн. за завищення обсягу виконаних робіт на 8 кв. м.

11. Понаднормативне списання пального на загальну суму 4116,27 грн., за рахунок застосування завищеної базової лінійної норми витрат пального на автомобілі та за рахунок застосування завищеного коефіцієнта витрат пального в зимовий період.

Сума 4116,77 грн. внесена відповідальною особою (механіком транспортної дільниці Кучерявенко О.В.) на поточний рахунок інституту.

12. Відвантаження товару за завищеною вартістю по договору на постачання сировини з ТОВ "Металург Трейд". Всупереч умов укладеного договору від 04.11.2011 № ГХ-006 на постачання глинозему металургійного 19.05.2011 року відвантажено товар за ціною 5742,00 грн. за одну тонну, тоді як умовами зазначеного договору передбачена ціна 5646,00 грн. за одну тонну. Внаслідок відвантаження товару за завищеною вартістю, інститутом зайво оплачено за отриманий товар в кількості 8,108 т кошти в сумі 778,37 грн. Ці кошти повернуті ТОВ "Металург Трейд" на поточний рахунок інституту.

13. Без застосування визначених законодавством процедур проведена закупівля товарно-матеріальних цінностей на суму 4318154,02 грн. Слід зазначити, що укладення деяких договорів увійшло в перевірку контрольно-ревізійним управлінням в Харківській області за період з 2008 року по 1 квартал 2011 року (акт від 06.06.2011 року № 05-20/88). Головний інженер Рищенко С.І., як бувший на той час головою тендерного комітету, був притягнутий за рішенням Київського районного суду м. Харкова до адміністративної відповідальності та сплаті штрафу в розмірі 5200,00 грн. До Закону України " Про здійснення державних закупівель" 20.03.2012 року були внесені зміни щодо спрощення процедури закупівель товарів, робіт та послуг вищими навчальними закладами та науково-дослідними установами, тобто інститут з цього часу не повинен здійснювати процедуру державних закупівель і торгів.

Акт ревізії від 09.08.2013 за № 05 – 20/73 був опрацьований на виробничий нараді у в.о. директора інституту 27.08.2013, на якому були присутні головний бухгалтер, завідувач планово-виробничого відділу, головний енергетик, провідний інженер з охорони праці, завідувачі лабораторій, начальник технологічного цеху, в.о. начальника ремонтно-механічного цеху, керівник групи конструкторів, начальник відділу матеріально-технічного забезпечення. На засіданні була присутня головний державний фінансовий інспектор Баглай О.В. За результатами ревізії виданий наказ про результати планової ревізії від 20.08.2013 року № 60.

Згідно постанов про накладання адміністративного стягнення було накладено штрафи в розмірі по 255,00 грн. на директора Примаченко В.В., головного бухгалтера Гармаш Н.Ф., головного інженера Рищенко С.І., начальника ТЦ Репкіну О.П., водія 1 класу транспортної дільниці ремонтно-механічного цеху Іванченко В.Г.; штрафи в розмірі 170,00 грн. накладено на завідувача ПБВ Новікову О.І., в.о. начальника РМЦ Козлова В.А., водія 2 класу транспортної дільниці ремонтно-механічного цеху Селюка В.М. та штраф в розмірі 136,00 грн. накладено на завідувача лабораторії № 2 Криворучко П.П. Штрафи були перераховані повністю.

Пропозиції по розділу 10:

- в подальшому при здійсненні фінансово-господарської діяльності дирекції ПАТ "УКРНДІВ імені А.С.Бережного" не допускати вищезазначених порушень та недоліків.

11. Аудиторська перевірка (за національними бухгалтерськими стандартами).

Відповідно до п. 12.1 Статуту ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", річна фінансова звітність товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Згідно п. 8.74.12 Статуту, до компетенції наглядової ради належить обрання аудитора товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" було здійснено оголошення в газеті "Слобідський край" від 03.12.2013 №144 про проведення конкурсу по відбору

аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності товариства за 2013 рік.

Згідно з протоколом засідання дирекції ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, станом на 17.12.2013 до товариства надійшли 3 пропозиції від:

- ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”;
- ПП “Право-Аудит Т.В.”;
- аудиторської фірми “Фінансовий експерт”.

Проаналізувавши представлені пропозиції, дирекцією ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” зроблено висновок, що всі три аудиторські фірми відповідають тим вимогам, які відображені в оголошенні. При обговоренні вартості аудиторських послуг, були надані наступні пропозиції: ПП “Право-Аудит Т.В.” – 25,0 тис. грн.; аудиторської фірми “Фінансовий експерт” – 22,0 тис. грн.; ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” – 8,0 тис. грн., тому для проведення аудиту річної фінансової звітності інституту за 2013 рік необхідно обрати ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”.

Головний бухгалтер Гармаш Н.Ф. запропонувала здійснити аудит річної фінансової звітності товариства в два етапи. Так як в товаристві станом на грудень 2013 року є економія витрат на аудиторські послуги в розмірі 4,0 тис. грн., то в грудні 2013 року необхідно укласти договір на аудит повного пакету фінансових звітів товариства за період з 01.01.2013 по 30.06.2013, а з січня 2014 року укласти договір на аудит повного пакету фінансових звітів товариства за період з 01.07.2013 по 31.12.2013. Витрати по договору 2014 року складуть також 4,0 тис. грн., що перевищує витрати на аудит, передбачені фінансовим планом на 2014 рік (2,8 тис. грн.). Тому необхідно клопотати перед наглядовою радою товариства та ФДМУ про затвердження таких договорів, так як за 2,8 тис. грн., як це передбачено фінансовим планом, провести аудиторську перевірку річної фінансової звітності товариства не можливо.

Зважаючи на вищевказане, дирекцією товариства було прийнято рішення обрати для проведення аудиту річної фінансової звітності товариства за 2013 рік ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”, укласти 2 договори на проведення аудиту за періоди з 01.01.2013 по 30.06.2013 та з 01.07.2013 по 31.12.2013, та рекомендувати наглядовій раді товариства погодити це рішення.

Листом від 24.12.2013 №3723 протокол засідання дирекції товариства №48 від 23.12.2013 з пакетом документів був направлений голові наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

Головою наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, з метою підготовки завдання для голосування представникам держави у складі наглядової ради товариства, листом від 27.12.2013 №08-7037 було направлено пакет документів до Фонду державного майна України щодо обрання незалежного аудитора для перевірки річної фінансової звітності товариства за 2013 рік та визначення умов договору з ним. На час проведення перевірки відповідь ФДМУ до наглядової ради товариства не надходила та засідання наглядової ради з цього питання не проводилось.

При цьому дирекцією ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” укладено з ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” договір на виконання аудиторських послуг від 23.12.2013 №76; вартість аудиторських послуг – 8,0 тис. грн.

Слід зазначити, що на час проведення перевірки, наглядовою радою товариства не обирався аудитор - ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”, не погоджувались умови договору на виконання аудиторських послуг від 23.12.2013 №76, не погоджувалась вартість аудиторських послуг у розмірі 8,0 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 8.74.12 Статуту.

Основні дані про аудитора:

1. Приватне підприємство “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” внесена до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001, свідоцтво №0295 (видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, термін дії до 04.11.2015).

2. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно рішення Аудиторської палати України від 24.09.2009 № 205/11.

3. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер свідоцтва: 67, серія та номер свідоцтва П 000067, строк дії свідоцтва: з 02.04.2013 по 04.11.2015.

4. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано НК, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг – реєстраційний номер 0001, строк дії свідоцтва: з 08.05.2013 по 04.11.2015.

5. Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998 № 1 068 120 0000 007944.

6. Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

7. Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4.

8. Фактичне місце розташування: 04071, м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1.

9. Сертифікат аудитора серії А №001147 від 28.04.1994, виданий Аудиторською палатою України Трушкевич Т.М., дію сертифікату продовжено до 28.04.2018 рішенням АПУ від 28.02.2013 №265/2.

Аудит проводився з 23.12.2013 по 20.02.2014.

За результатами аудиту ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” складено Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 20.02.2014 щодо фінансової звітності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за 2013 рік станом на 31.12.2013.

Відповідно до п. 1.5. Аудиторського висновку від 20.02.2014, приватним підприємством “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” висловлена наступна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності:

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки - обмеження обсягу роботи аудиторів. Аудитори нашої компанії не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, тому що не спостерігали за інвентаризацією наявного майна та зобов'язань, яка проводилась товариством станом на 31.12.2013, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансової звітності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан товариства станом на 31.12.2013, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999.

Стан бухгалтерського обліку у товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-

господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з Інструкцією про застосування "Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженою наказом Мініфіну України від 30.11.1999 №291(зі змінами та доповненнями).

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів товариства станом на 31 грудня 2013 року.

За період 2013 рік облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені у попередньому параграфі, фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан товариства станом на 31.12.2013 та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень.

Пропозиції по розділу 11:

- наглядовій раді товариства, відповідно до п. 8.74.12 Статуту, обирати аудитора товариства та визначати умови договору, що укладатиметься з ним, встановлювати розмір оплати його послуг.

12. Висновок ревізійної комісії про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства.

За результатами вибіркової перевірки; зважаючи на те, що товариством вжиті заходи щодо усунення помилок та порушень встановлених ревізією, яка проводилась Державною фінансовою інспекцією в Харківській області; на підставі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного" за 2013 рік станом на 31.12.2013, складеного приватним підприємством "Аудиторська фірма "АУДИТ-ОПТИМ", можна зробити висновок, що фінансова звітність ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" за 2013 рік в цілому повно і достовірно відображає фінансовий стан товариства станом на 31.12.2013.

Голова ревізійної комісії

Заступник Голови ревізійної комісії

Секретар ревізійної комісії

 О.А. Кваша
 Ю.О. Головко
 Л.М. Ведіньова