

Висновки
Ревізійної комісії Товариства за 2014 рік

05.03.2015

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 2014 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 АА№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 2014 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. Фондом державного майна України з Примаченком В.В. було укладено контракт №690 від 08.08.2011.

Слід зазначити, що трирічний строк визначений п. 8.103 Статуту закінчився 27.04.2014, при цьому Фондом державного майна України було укладено з Примаченком В.В. додаткову угоду №1 від 01.10.2014 до контракту від 08.08.2011 №690 про продовження терміну дії контракту до 08.08.2017.

У 2014 році загальні збори акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” не проводились.

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 2014 рік склав 253110,96 грн.

2. Мартиненко Валерій Владленович — заступник директора з наукової роботи (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2014 рік склав 90451,14 грн.

3. Рищенко Сергій Іванович — головний інженер (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2014 рік склав 88984,98 грн.

4. Новікова Ольга Іванівна — завідувач планово-виробничим відділом (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2014 рік склав 58430,68 грн.

5. Гармаш Наталія Федорівна головний бухгалтер (протокол засідання наглядової ради №1 від 05.01.2012). Розмір річної заробітної плати за 2014 рік склав 55256,75 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 2014 році дирекцією ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” було проведено 32 засідання (протоколи від 08.01.2014 №1, 09.01.2014 №2, 22.01.2014 №3, 11.02.2014 №4, 17.02.2014 №5, 17.02.2014 №6, 18.03.2014 №7, 03.04.2014 №8, 22.04.2014 №9, 23.04.2014 №10, 30.04.2014 №11, 06.05.2014 №12, 13.05.2014 №13, 28.05.2014 №14, 04.06.2014 №15, 07.07.2014 №16, 15.07.2014 №17, 22.07.2014 №18, 22.07.2014 №18/1, 23.09.2014 №19, 30.09.2014 №20, 27.10.2014 №21, 11.11.2014 №22, 17.11.2014 №23, 26.11.2014 №24, 26.11.2014 №25, 12.12.2014 №26, 15.12.2014 №27, 16.12.2014 №28, 16.12.2014 №29, 24.12.2014 №30, 29.12.2014 №31) на яких розглядалися наступні питання:

- надання матеріальної допомоги та безвідсоткових позик працівникам товариства;

- проведення дооцінки до справедливої вартості об'єктів основних засобів із залишковою нульовою вартістю або близькою до нульової;

- передачі в оренду нерухомого майна, що знаходиться на балансі товариства;

- донарахування резерву на відпустку в листопаді та грудні 2014 року;

- аналіз виробничої собівартості реалізованої науково-технічної продукції товариства за III квартал 2014 року;

- надання благодійної допомоги;
- розгляд документів по відбору аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності товариства;
- відбір оцінювача для проведення незалежної оцінки майна інституту при здачі в оренду;
- підготовка до проведення річних загальних зборів акціонерів, пропозиції щодо складу реєстраційної комісії;
- надання пропозицій щодо внесення змін до Статуту та положень товариства для розгляду їх на річних загальних зборах акціонерів, які відбудуться 25.03.2014;
- обрання кандидатур головуючого та секретаря загальних зборів товариства;
- обрання кандидатур членів лічильної комісії товариства;
- встановлення режиму роботи інституту у II, III, IV кварталах 2014 року, I кварталі 2015 року;
- покладання виконання обов'язків директора товариства на заступника директора з наукової роботи;
- розгляд проекту договору №432-2014 з ТОВ ВКФ "Південно-Східний проект ЛТД".

Слід зазначити що у серпні 2014 року засідання дирекції ПАТ "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного" не проводились, що не відповідає вимогам п. 8.113 Статуту.

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”.

Слід зазначити, що трирічний строк визначений п. 8.65.1 Статуту закінчився 27.04.2014. У 2014 році загальні збори акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” не проводились.

У 2014 році наглядовою радою ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного” проведено 2 засідання (протокол №15 від 19.02.2014, протокол №16 від 19.05.2014), на яких розглядалися наступні питання:

- 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;
- встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строку їх виплати;
- обрання членів реєстраційної комісії загальних зборів акціонерів товариства;
- обрання аудитора ПАТ “УКРНДІВ ім. А.С. Бережного”. Визначення умов договору, що укладатиметься з ним.

Слід зазначити, що у 3-му та 4-му кварталах 2014 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.

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 у 2014 році 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).

Слід зазначити, що трирічний строк визначений п. 8.123 Статуту закінчився 27.04.2014. У 2014 році загальні збори акціонерів ПАТ "УКРНДІВ ім. А.С. Бережного" не проводились.

У 2014 році проведено 4 засідання ревізійної комісії ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" (протоколи №4 від 13.01.2014, №5 від 21.02.2014, №6 від 14.10.2014, №7 від 30.10.2014) на яких розглядалися наступні питання:

- визначення правомочності засідання ревізійної комісії;
- обрання голови, заступника голови та секретаря ревізійної комісії товариства;
- затвердження звіту про роботу ревізійної комісії товариства за 2013 рік та висновків про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства за 2013 рік;
- розгляд доручення ФДМУ (протокол №1 від 25.09.2014), щодо проведення аналізу ефективності використання об'єктів нерухомості товариства до 1 листопада 2014 року;
- затвердження результатів аналізу ефективності використання об'єктів нерухомості товариства.

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 2014 році ревізійною комісією товариства проведено 2 перевірки.

1. 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”, ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 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 21.02.2014 про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за 2013 рік, який був наданий наглядовій раді та дирекції товариства.

2. На виконання рішення комісії ФДМУ з проведення фінансово-економічного аналізу господарської діяльності акціонерних товариств (протокол №1 від 25.09.2014), яке було надане ревізійній комісії листом дирекції товариства від 07.10.2014 №02/1798, ревізійною комісією товариства проведено аналіз ефективності використання об'єктів нерухомості ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

Ревізійною комісією було складено акт від 30.10.2014 за результатами перевірки ефективності використання об'єктів нерухомості ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, який був наданий Фонду державного майна України, наглядовій раді та дирекції товариства.

Пропозиції по розділу 2:

- засідання дирекції товариства проводити у відповідності до вимог п. 8.113 Статуту, а саме: не рідше одного разу на місяць;
- 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”.

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

2014 року не вносились.

4. Операції з активами.

Результати річної інвентаризації

Згідно з наказом ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” від 27.10.2014 №43, головній постійно діючій інвентаризаційній комісії, у складі: голови комісії — Мартиненка В.В., та членів комісії — Рищенко С.І., Гармаш Н.Ф., Новікової О.І., Бакшеєвої В.С., та робочим інвентаризаційним комісіям, було доручено провести річну інвентаризацію по наступних статтях балансу:

станом на 01.11.2014:

- дебіторська заборгованість;

станом на 01.12.2014:

- виробничі запаси товарно-матеріальних цінностей;

- основні засоби;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;

- нематеріальні активи;

- незавершене виробництво;

станом на 01.01.2015:

- грошові кошти, дорогоцінні матеріали.

Відповідно до зведеного акту інвентаризації від 22.12.2014, комісією проведено інвентаризацію основних засобів станом на 01.12.2014; виробничих запасів товарно-матеріальних цінностей та незавершеного виробництва станом на 01.12.2014; малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 01.12.2014; нематеріальних активів станом на 01.12.2014, нестач та надлишків в процесі інвентаризації не встановлено.

Також до перевірки надані:

- акт №1 від 01.01.2015 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 01.01.2015 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 01.01.2015 по матеріально-відповідальним особам — Бабкіна Л.О., Беляєва Л.В., Варганов В.В., Дуніков О.В., Козлов В.А., Криворучко П.П., Махиня Т.В., Репкіна О.П., Семенов В.К., Тишина М.І., за результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено;

- довідка від 11.02.2015, згідно з якою товариством була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості станом на 01.11.2014 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 31.12.2014, 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 2014 році операцій з відчуження необоротних активів товариством не здійснювались.

Операції з оренди

Станом на 31.12.2014 діяло 8 договорів оренди нерухомого майна (приміщення в будівлі інституту та лабораторно-виробничому корпусі), загальною площею 2174,5 кв.м, орендодавцем по яким виступило товариство.

При перевірці встановлено, що:

1. Відповідно до п. 10.15 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, якщо в оренду передається нерухоме майно, орендар визначається на конкурентних засадах (тендері), при цьому умовами визначення переможця конкурсу (тендеру) є запропонований більший розмір орендної плати.

У 2014 році товариством було укладено 3 договори оренди: від 01.09.2014 №50 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій “Інсарт”; від 07.10.2014 №54 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій “Інсарт”; від 22.10.2014 №52 з ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”.

Орендарі по договорах оренди від 07.10.2014 №54 та від 22.10.2014 №52 визначені за результатами проведених конкурсів (протоколи засідань конкурсної комісії №46 від 30.09.2014 та №47 від 20.10.2014 відповідно).

Згідно з протоколом засідання дирекції товариства від 22.07.2014 №18/1, на підставі листа ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій “Інсарт”, дирекцією товариства було вирішено об'єднати в один договір існуючі договори оренди від 01.04.2011 №36, від 15.08.2011 №42, від 01.12.2011 №46, від 01.04.2012 №48, внаслідок чого було укладено договір оренди від 01.09.2014 №50.

Орендар по договору від 01.09.2014 №50 (ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій “Інсарт”) на конкурентних засадах не визначався, що є порушенням п. 10.15 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

2. Вартість майна визначена відповідно до звітів про незалежну оцінку, окрім договору оренди від 01.06.2007 №1 (бюджетна установа).

Згідно з п. 8.74.18 Статуту ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, затвердженого загальними зборами акціонерів товариства (протокол №1 від 12-27 квітня 2011 року), прийняття рішення про обрання оцінювача майна товариства та затвердження умов договору, що укладається з ним, встановлення розміру оплати його послуг, належить до компетенції наглядової ради товариства.

По договорах оренди, укладених товариством у 2014 році, а саме: від 01.09.2014 №50, від 07.10.2014 №54, від 22.10.2014 №52, рішення про обрання оцінювача приймалося дирекцією товариства, а не наглядовою радою товариства, що є порушенням п. 8.74.18 Статуту ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

Однак необхідно зазначити, що дирекція ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” надала для розгляду та затвердження наглядовій раді товариства (лист від 23.04.2014 №1004) документи стосовно відбору оцінювача для проведення незалежної оцінки майна з метою передачі в оренду, в тому числі і об'єктів оренди по договорах від 01.09.2014 №50, від 07.10.2014 №54, від 22.10.2014 №52.

Наглядовою радою товариства вищезазначені документи були направлені до Фонду державного майна України (лист від 25.04.2014 №08-2077) з метою підготовки завдання для голосування представникам держави у складі наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”. На час проведення перевірки відповідь наглядовою радою товариства не отримана.

3. 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.

За результатами перевірки встановлено що орендні ставки застосовані для визначення розмірів орендної плати по чинним договорам оренди відповідають вимогам Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 №786.

4. Орендна плата за наступний місяць по договорах оренди корегується на індекс інфляції.

5. ФОП Левченко Р.О. не застраховане орендоване майно по договору від 01.04.2011 №38.

5. Товариством укладені з орендарями договори про відшкодування експлуатаційних витрат орендодавця на утримання орендованих нежитлових приміщень.

6. П. 10.23 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” встановлено, що за результатами передачі майна в оренду товариство у 30-денний термін надає органу управління корпоративними правами держави (Фонд державного майна України) інформацію за встановленою формою (додаток №7 до Положення).

При перевірці встановлено, що після укладення договорів оренди від 01.09.2014 №50, від 07.10.2014 №54, від 22.10.2014 №52, інформація за результатами передачі майна в оренду до органу управління корпоративними правами держави не надавалася, що є порушенням п. 10.23 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”.

7. Слід зазначити, що по договорах оренди від 01.09.2010 №21, від 05.10.2011 №44, від 22.10.2014 №52 з ТОВ „Науково-дослідний інститут профілактичної медицини” та від 01.04.2011 №38 з ФОП Левченко Р.О., у 2014 році орендарями порушувались терміни перерахування орендної плати орендодавцю.

Товариством здійснено нарахування пені та штрафів за несвоєчасну оплату за оренду по договорах оренди від 01.09.2010 №21, від 05.10.2011 №44 за період січень-червень 2014 року у сумі 2272,63 грн., а також по договору оренди від 01.04.2011 №38 у сумі 12,85 грн. У 2014 році вищезазначені пені та штрафи орендарями сплачені не були.

Слід зазначити, що за липень-серпень 2014 року пені та штрафи за несвоєчасну оплату за оренду по договорах оренди від 01.09.2010 №21, від 05.10.2011 №44 (ТОВ „Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”) товариством не нараховувались, а також у 2014 році товариством не нараховувались пені та штрафи за несвоєчасну оплату за оренду по договору оренди від 22.10.2014 №52, що не відповідає умовам договорів оренди (п. 3.7).

Також у 2014 році орендарями порушувались терміни сплати орендодавцю експлуатаційних витрат по договорах про відшкодування експлуатаційних витрат від 01.09.2010 №22, від 05.10.2011 №45, від 22.10.2014 №53 (ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”) та від 01.04.2011 №39 (ФОП Левченко Р.О.).

Слід зазначити, що товариством здійснено нарахування пені та штрафів за несвоєчасну сплату експлуатаційних витрат по договорах від 01.09.2010 №22 та від 05.10.2011 №45 (ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”) за період січень-червень 2014 року у сумі 3866,50 грн., та по договору від 01.04.2011 №39 (ФОП Левченко Р.О.) у сумі 15,32 грн. У 2014 році вищезазначені пені та штрафи орендарями сплачені не були.

Одночасно, у 2014 році по договору від 22.10.2014 №53 (ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”) товариством не нараховувалась пеня та штраф за несвоєчасну оплату експлуатаційних витрат, які передбачені умовами вищезазначеного договору (п.4.1).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 склала 1477,0 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є:

- ТОВ ВКФ “Південно-східний проект” ЛТД – 171,9 тис. грн.;
- АК “Харківобленерго” – 133,6 тис. грн.;
- ПАТ “Міськгаз” - 127,7 тис. грн.
- ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини” – 97,1 тис. грн.;
- КП “Харківські теплові мережі” – 26,4 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2014, відсутня.

Станом на 31.12.2014 резерв сумнівних боргів відсутній.

Пропозиції по розділу 4:

1) при передачі нерухомого майна товариства в оренду чітко дотримуватись вимог Статуту ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” і Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного”, зокрема:

- орендаря визначати на конкурентних засадах;
- рішення про обрання оцінювача майна товариства має прийматися наглядовою радою товариства;

- за результатами передачі майна в оренду у 30-денний термін надавати органу управління корпоративними правами держави інформацію за встановленою формою;

2) вжити заходів щодо страхування ФОП Левченко Р.О. орендованого майна по договору від 01.04.2011 №38;

3) посилити роботу щодо погашення заборгованості з орендної плати та з оплати експлуатаційних витрат, а також обов'язково проводити нарахування пені і штрафів передбачених договорами оренди та договорами про відшкодування експлуатаційних витрат орендодавця на утримання орендованих нежитлових приміщень.

5. Довгострокові та поточні зобов'язання.

Довгострокових та короткострокових кредитів у 2014 році ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” не отримувало. Також не проводились операції з векселями.

Станом на 31.12.2014 поточні зобов'язання товариства склали 1301,0 тис. грн.

Найбільшими кредиторами є:

- ТОВ “Омськуглерод” – 389,8 тис. грн.;
- ЗАТ “Мотор Січ” – 140,8 тис. грн.;
- ВАТ “Каустик” – 90,2 тис. грн.;
- ПП Саєнко Т.В. – 59,4 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

6. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.

Фінансовий план ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” на 2014 рік був погоджений Фондом державного майна України 11.07.2013.

Протягом 2014 року до фінансового плану товариства двічі вносилися зміни. Зміни до фінансового плану були погоджені Фондом державного майна України 07.07.2014 та 26.12.2014.

Відповідно до п. 8.74.29 Статуту, до повноважень наглядової ради товариства належить затвердження фінансових планів товариства на рік.

Дирекція товариства надавала на розгляд та затвердження наглядовій раді товариства (листи від 24.07.2013 №1884, 15.07.2014 №1468, 05.01.2015 №02/2)

фінансовий план на 2014 рік та зміни до нього.

Наглядовою радою товариства направлялися фінансовий план на 2014 рік та зміни до нього до Фонду державного майна України з метою підготовки завдання для голосування представниками держави у складі наглядової ради (листи від 19.08.2013 №08-4422, 29.07.2014 №08-3732, 05.01.2015 №08-06). На час проведення перевірки відповіді на свої листи наглядова рада не отримала.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2014 рік **по доходах** встановлено наступне:

1) Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 16571,0 тис. грн. (план – 15375,0 тис. грн.), що на 1196,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 107,8% від плану.

2) Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 14887,0 тис. грн. (план – 13980,0 тис. грн.), що на 907,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 106,5% від плану.

3) Інші операційні доходи склали 1418,0 тис. грн. (план – 1037,0 тис. грн.), що на 381,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 136,7% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2014 рік **по витратах** встановлено наступне:

1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 11949,0 тис. грн. (план – 11650,0 тис. грн.), що на 299,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 102,6% від плану.

2) Адміністративні витрати склали 2235,0 тис. грн. (план – 1550,0 тис. грн.), що на 685,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 144,2% від плану, в т.ч.:

- витрати пов'язані з використанням службових автомобілів склали 80,7 тис. грн. (план – 18,0 тис. грн.), що на 62,7 тис. грн. більше від запланованого показника, або 448,3% від плану;

- витрати на аудиторські послуги склали 15,5 тис. грн. (план – 15,0 тис. грн.);

- інші адміністративні витрати склали 2138,8 тис. грн. (план – 1514,2 тис. грн.), що на 624,6 тис. грн. більше від запланованого показника, або 141,2% від плану.

Згідно пояснювальної записки директора ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного", адміністративні витрати перевищили заплановані на 685,0 тис. грн. і складають 18,7% 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 (55,3%). Витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів склали 80,7 тис. грн. проти запланованих 18,0 тис. грн. Це пов'язано з подорожчанням палива, збільшенням витрат на комплектуючі до легкових автомобілів та інше.

3) Витрати на збут склали 360,0 тис. грн. (план – 280,0 тис. грн.), що на 80,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 128,6% від плану.

4) Інші операційні витрати склали 1586,0 тис. грн. (план – 1220,0 тис. грн.), що на 366,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 130,0% від плану.

5) Податок на прибуток від звичайної діяльності склав 169,0 тис. грн. (план – 150,0 тис. грн.), що на 19,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 112,7% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ "УКРНДІВ імені А.С. Бережного" на 2014 рік **по фінансових результатах** встановлено наступне:

1) Валовий прибуток склав 2938,0 тис. грн. (план – 2330,0 тис. грн.), що на 608,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 126,1% від плану.

2) Фінансовий результат від операційної діяльності склав 175,0 тис. грн. (план –

317,0 тис. грн.), що на 142,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 55,2% від плану.

3) Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування склав 175,0 тис. грн. (план – 315,0 тис. грн.), що на 140,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 55,6% від плану.

4) Чистий прибуток склав 6,0 тис. грн. (план – 165,0 тис. грн.), що на 159,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 3,6% від плану.

7. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за 2014 рік склали 2235,0 тис. грн. (план – 1550,0 тис. грн.), що на 685,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 144,2% від плану.

Найбільші статті витрат:

- оплата праці – 913,1 тис. грн. (154,8% від плану);
- податки — 511,6 тис. грн. (101,3% від плану);
- відрахування на соціальні заходи — 322,7 тис. грн. (148,0% від плану);
- витрати на зв'язок — 66,1 тис. грн. (140,6% від плану);
- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів — 80,7 тис. грн. (448,3% від плану);
- послуги банку — 41,5 тис. грн. (103,8% від плану);
- службові відрядження — 2,2 тис. грн. (10,5% від плану);
- підписка — 34,8 тис. грн. (580,0% від плану);
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 25,2 тис. грн. (100,8% від плану);
- юридичні послуги — 20,4 тис. грн. (102,0% від плану);
- канцтовари — 22,7 тис. грн. (378,3% від плану);
- витрати на аудиторські послуги — 15,5 тис. грн. (103,3% від плану);
- консультаційні та інформаційні послуги — 6,3 тис. грн. (90,0% від плану);
- витрати на поліпшення основних фондів — 6,1 тис. грн. (98,4% від плану);
- інші витрати — 166,1 тис. грн. (2768,3% від плану).

8. Виплати дивідендів.

У 2014 році загальні збори акціонерів товариства не проводились, та відповідно загальними зборами акціонерів товариства не приймалось рішення про виплату дивідендів за 2013 рік.

При цьому, згідно з п. 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.

Постановою КМУ від 29.01.2014 №33 (зі змінами), затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2013 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, у розмірі 50 відсотків.

Згідно з платіжним дорученням від 17.06.2014 №764 (ПУАТ "ФІДОБАНК"), товариством було сплачено до Державного бюджету України дивіденди нараховані на державну частку акцій за 2013 рік у сумі 48103,10 грн.

Дивіденди за 2013 рік, які припадали для розподілу акціонерам — фізичним особам, у 2014 році не виплачувались, т.я. у 2014 не проводились загальні збори акціонерів товариства та не приймалось відповідне рішення.

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 2014 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 2014 році різними державними органами проведено 5 контрольних заходів, у тому числі 1 аудит, проведений Державною фінансовою інспекцією в Харківській області та 1 перевірка, проведена Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області :

1. Фінансовий аудит діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за період з 01.01.2012 по 31.03.2014, проведений Державною фінансовою інспекцією в Харківській області, за результатами якого складено аудиторський звіт від 16.04.2014 №17-20/2.

Аудиторський звіт від 16.04.2014 №17-20/2 складається з наступних розділів:

I. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.

II. Результати аудиторських процедур і висновків.

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного”.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” та стану внутрішнього контролю.

2.2.1. Недоліки в управлінні майном ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” призвели до неефективного розпорядження необоротними активами товариства.

2.2.2. Прийняття окремих неефективних управлінських рішень щодо реалізації продукції за ціною, яка не покривала всіх витрат по її виготовленню, призводить до недоотримання доходів та до погіршення фінансового результату діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного”.

2.2.3. Недоліки в сфері управління витратами ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” призвели до порушень актів законодавства України та до здійснення неефективних (зайвих) витрат.

2.2.4. Стан внутрішнього контролю.

2.2.5. Висновки.

III. Рекомендації.

IV. Додатки.

V. Джерела інформації.

За результатами аудиту встановлено ряд чинників внутрішнього характеру, що стримують розвиток товариства, усунення яких дозволить покращити результати діяльності.

1. Не здійснення оновлення матеріально-технічної бази ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” призвело до зростання зносу основних засобів.

Крім того, за умови здійснення керівництвом ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” вичерпних заходів щодо передачі в оренду вільних приміщень, резерв щорічних доходів Товариства може скласти розрахунково 1008,5 тис. грн.

Також, ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” не забезпечено належний рівень раціонального та ефективного використання майна, що призвело до недоотримання доходів на загальну суму 139,04 тис. грн. (2012 - 59,18 тис. грн., 2013 - 60,51 тис. грн., I кв. 2014 - 19,35 тис. грн.).

2. Реалізація товариством продукції за ціною, яка не покривала всіх витрат по її виготовленню, призвела до недоотримання доходів розрахунково на суму 1866,78 тис. грн. (2012 – 1195,28 тис. грн., 2013 – 554,8 тис. грн., I кв. 2014 – 116,7 тис. грн.), що не сприяло покращенню фінансового результату діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного”.

3. Прийняття окремих неефективних управлінських рішень щодо здійснення витрат призвели до зменшення прибутковості діяльності товариства, а саме:

- зайві витрати пов'язані з нарахуванням доплати за виконання збільшеного обсягу робіт та розширення зони обслуговування працівникам товариства за відсутності підтверджуючих первинних документів – 62,3 тис. грн. (2012 – 21,5 тис. грн., 2013 – 31,3 тис. грн., I кв. 2014 – 9,5 тис. грн.);

- виплата премій не передбачених Колективними договорами та Положеннями товариства і за відсутністю спеціальної системи їх виплати, в порушення ст. 14, 15 Закону України “Про оплату праці” та ст. 7 Закону України “Про колективні договори і угоди”, призвела до зайвих витрат в загальній сумі 122,5 тис. грн. (2012 рік);

- внаслідок незастосування усередненого відсотку преміювання по основних лабораторіях, що є недотриманням Положення про систему оплати праці, товариством здійснено зайвих витрат на загальну суму 7,8 тис. грн. (2012 рік). В той же час, незастосування Товариством усередненого відсотку преміювання протягом 2012 – 2013 років призвело до недоотримання працівниками товариства доходів на загальну суму 6,2 тис. грн.;

- незабезпечення виконання норм чинного законодавства посадовими особами Товариства, що сталося через неналежне виконання посадових обов'язків, призвело до стягнення з ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” суми штрафних санкцій на загальну суму 6,37 тис. грн. (2012 – 3,78 тис. грн., 2013 – 2,59 тис. грн.);

- товариство мало можливість уникнути витрат на консультаційні послуги з оподаткування, організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності та консультацій з правового забезпечення внаслідок дотримання працівниками положень посадових інструкцій всього на загальну суму 57,3 тис. грн. (2012 – 24,7 тис. грн., 2013 – 29,2 тис. грн., I кв. 2014 – 3,4 тис. грн.). Крім того, із недотриманням п.13 Постанови КМУ від 29.11.2006 № 1673 та п. 1 ст. 75 ГКУ на суму 7,6 тис. грн. (із яких на рекламу – 4 тис. грн., на оплату консультаційно-інформаційних послуг – 3,6 тис. грн.);

- безпідставне відшкодування витрат протягом періоду з 01.04.2013 по 31.12.2013 року на проживання працівників товариства призвело до зайвих витрат товариства на загальну суму 5,68 тис. грн.

4. Списання товариством дебіторської заборгованості у загальному розмірі 5,79 тис. грн. (2012 – 2,89 тис. грн., 2013 – 2,90 тис. грн.) без проведення передбачених законодавством заходів щодо її стягнення призвело до втрати активів на зазначену суму.

За проведеною оцінкою, стан внутрішнього контролю ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” заслуговує умовно-позитивної оцінки.

З огляду на вищевикладене, за визначеними факторами ризику аудитом встановлено прийняття керівництвом ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” неефективних управлінських рішень, виконання яких призвело до недоотримання доходів та здійснення неефективних (зайвих) витрат на загальну суму 2277,56 тис. грн.

Крім того, виявлено щорічні резерви для підвищення ефективності та покращення фінансових результатів діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” на загальну суму 1008,5 тис. грн.

У зв'язку із недоотриманням доходів на суму 2011,7 тис. грн. та здійсненням неефективних (зайвих) витрат на суму 265,9 тис. грн. Товариством розрахунково

зменшено розмір чистого прибутку у 2012 році – на 1136,8 тис. грн., у 2013 році – на 558,6 тис. грн.; у I кв. 2014 року - на 149 тис. грн., відповідно, відрахування з нього до державного бюджету (30 %) склали б розрахунково у 2012 – додатково 341 тис. грн., у 2013 - додатково 167,6 тис. гривень.

Державною фінансовою інспекцією у Харківській області було надано товариству наступні рекомендації.

1. Розглянути питання щодо посилення контролю за діяльністю інвентаризаційної комісії товариства в частині повного і своєчасного виявлення нестач та лишків активів, виявлення матеріальних цінностей які не використовуються в господарській діяльності та оформлення пропозицій про визначення справедливої та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів із залишковою нульовою вартістю (наприклад, прийняти відповідний розпорядчий документ).

2. Вирішити питання щодо необхідності подальшого використання повністю амортизованих та таких, що не задіяні протягом тривалого часу в виробничій діяльності товариства необоротних активів у зв'язку із моральним та/або фізичним зносом, в тому числі розглянути питання щодо їх списання. Крім того, з метою забезпечення відображення у фінансовій звітності повної та достовірної інформації щодо вартості активів розглянути питання щодо проведення дооцінки до справедливої вартості об'єктів основних засобів із залишковою нульовою вартістю або близької до нульової.

3. Розробити комплексний план заходів та прийняти дієві управлінські рішення щодо передачі в оренду незадіяного у господарській діяльності нерухомого майна шляхом розміщення оголошень про намір передати майно в оренду в друкованих засобах масової інформації та на спеціалізованих веб-ресурсах. Крім того, проінформувати орган управління корпоративними правами держави - Фонд державного майна України, про наявність вільних приміщень, що можуть бути передані в оренду.

4. Забезпечити внесення змін до умов договору оренди від 01.05.2011 № 40 укладеного з ФОП Тікус В.Є. (ідентиф. код 2900000969) щодо фактичної мети оренди - розміщення суб'єкта господарювання, що провадить діяльність у сфері права. На підставі внесених змін, у відповідності до норм Положення про порядок розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” та згідно Методики розрахунку і порядок використання плати за оренду державного майна, затвердженої Постановою КМУ від 04.10.95 № 786, провести новий розрахунок орендної плати за умови застосування орендної ставки в розмірі 20 %;

5. З огляду на те, що згідно Положення про порядок розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного”, затвердженого Наглядовою Радою (протокол № 11 від 25.07.2013), мінімальний розмір орендної плати не може бути нижчим за розмір орендної плати, визначений відповідно до норм чинних нормативно-правових актів щодо оренди державного майна, ініціювати внесення змін до договорів оренди укладених з ФОП Левченко Р.О. (договір від 01.04.2011 № 38) та ТОВ “Інсарт” (договори від 01.04.2011 № 36, від 15.08.2011 № 42, від 01.12.2011 № 46, від 01.04.2012 № 48) в частині збільшення орендної ставки для розміщення офісних приміщень - до 18 %.

6. Ініціювати внесення змін до договору оренди та договору про відшкодування експлуатаційних витрат, укладених з ТОВ “Науковий-дослідний інститут профілактичної медицини”, в частині збільшення площі орендованого майна відповідно до фактично займаних площ нежитлових приміщень ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” (а саме площі коридору (21,4 кв. м.), яка примикає до орендованих кабінетів).

7. Запровадити моніторинг фактичних витрат товариства за договорами реалізації

продукції шляхом прийняття розпорядчого документу із встановлення відповідної внутрішньої форми звітності, що дозволить керівництву своєчасно реагувати на зміну вартості продукції та для забезпечення досягнення ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” економічної вигоди від договорів реалізації продукції.

8. З метою дотримання запланованих показників Фінансового плану керівництву ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” вважаємо за доцільне в подальшому чітко дотримуватись положень п. 5 ст. 89 та п. 1 ст. 75 ГКУ в частині виконання фінансового плану шляхом налагодження процесу постійного контролю за їх здійсненням. При умові перевищення обсягу запланованих доходів, і відповідно, запланованих витрат вносити зміни у затверджений фінансовий план, що передбачено Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів № 173 (зміни до фінансового плану, відповідно до порядку вносяться один раз у році, у якому фінансовий план затверджено, та два рази у поточному році). Наприклад, для забезпечення виконання означеної рекомендації розпорядчим документом (наказом) визначити відповідальних осіб за складання, затвердження та виконання фінансового плану та внести відповідні зміни до їх посадових інструкцій.

9. В подальшому забезпечити проведення нарахування премії у відповідності до норм Колективного договору працівникам апарату управління (крім керівного складу, головних спеціалістів та інженерно-технічного складу цехів та транспортної дільниці), працівникам лабораторії хіміко – аналітичних та структурно-фазових досліджень вогнетривів, лабораторії сертифікації, термомеханічних та теплофізичних досліджень вогнетривів, лабораторії метрології, стандартизації та патентування, загальноінститутського персоналу на підставі усередненого відсотку преміювання по основних лабораторіях (№№ 1, 2, 4), затвердженого дирекцією товариства.

10. Розглянути питання щодо внесення змін до Колективного договору в частині встановлення критеріїв та показників визначення додаткового обсягу виконаних робіт для працівників товариства та розширення зони їх обслуговування. Нарахування доплати за додатковий обсяг робіт або розширення зони обслуговування проводити лише за наявності документально підтверджених фактів виконання додаткової роботи.

11. З метою усунення встановлених порушень, прийняти заходи щодо відшкодування вартості проживання працівників Товариства у готелях “Хортиця” (м. Запоріжжя), “Свердловськ” (м. Дніпропетровськ) ПАО “Туркомплекс “Фрегат” (м. Херсон) та в готельному комплексі “Україна” (м. Суми) в загальній сумі 5,68 тис. грн.

12. З метою дотримання положень чинного Статуту направити на узгодження наглядовій раді організаційну структуру товариства. В подальшому на виконання п. 8.74.39 Статуту забезпечити погодження наглядовою радою товариства угоди про оренду майна.

13. Для підвищення фахового рівня працівників економічно-фінансових служб та з метою уникнення здійснення неефективних (зайвих) витрат на оплату інформаційно-консультаційних послуг, керівництву товариства необхідно забезпечити проходження їх навчання на семінарах, курсах з підвищення кваліфікації.

Товариством було розроблено та затверджено (наказ від 05.05.2014 №21) План заходів по реалізації рекомендацій Державної фінансової інспекції в Харківській області по удосконаленню діяльності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” та підвищення ефективності процесів управління, який складається з 13 пунктів.

Листами від 23.05.2014 №02/1185, від 08.08.2014 №02/1578, від 26.08.2014 №07/1631, від 27.01.2015 №07/88 товариство повідомляло Державну фінансову інспекцію в Харківській області про виконання затвердженого плану заходів по реалізації рекомендацій, а саме:

1. Виданий наказ від 20.05.2014 №24 “Щодо посилення контролю за діяльністю інвентаризаційних робочих комісій”.
2. На засіданні дирекції (протокол від 04.06.2014 №15) прийнято рішення в строк до 31.12.2014 дооцінити до справедливої вартості 17 одиниць основних засобів та списати 77 одиниць основних засобів, які фізично і морально зношені. Ця робота розпочата, однак із-за відсутності фінансової можливості дооцінка до справедливої вартості 17 одиниць основних засобів не проведена.
3. Наказом від 02.06.2014 №27, затверджений комплексний план заходів щодо розміщення оголошень про намір передати майно в оренду в друкованих засобах масової інформації та на спеціалізованих веб-ресурсах. Згідно із затвердженим комплексним планом, у липні 2014 року були надруковані в газетах “Слобідський край” та “Харківський кур'єр” оголошення про здачу в оренду приміщень товариства загальною площею 1680,0 кв.м. Крім того на трьох спеціалізованих веб-сайтах були розміщені оголошення про здачу в оренду приміщень товариства загальною площею 1680,0 кв.м.
Також листом від 07.04.2014 №07/875 товариство повідомило ФДМУ про наявність вільних приміщень, що можуть бути здані в оренду
4. Переглянута ставка по орендній платі ФОП Тікус В.Є. у розмірі 20% (додаткова угода від 01.10.2014 №5).
5. Переглянута ставка по орендній платі ФОП Левченко Р.О. у розмірі 18% (додаткова угода від 01.10.2014 №6), та укладений договір оренди від 01.09.2014 №50 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій “Інсарт” із застосуванням орендної ставки у розмірі 18%.
6. Укладено договір оренди з ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини” від 22.10.2014 №52 на 76,6 кв.м, в який увійшов коридор площею 21,4 кв.м.
7. Розроблено форму внутрішньої звітності планових та фактичних витрат за статтями виробничої собівартості науково-технічної продукції, яку затверджено наказом від 19.05.2014 №23.
8. Затверджено відповідальних осіб за складання, затвердження та виконання фінансового плану (наказ від 19.05.2014 №23). До посадових інструкцій відповідальних осіб внесені відповідні зміни.
9. В теперішній час премії не нараховувались. При нарахуванні премій товариство буде дотримуватись вимог колективного договору щодо розрахунку усередненого відсотку преміювання.
10. На зборах трудового колективу до колективного договору внесені зміни та доповнення щодо критеріїв та показників визначення додаткового обсягу виконаних робіт і розширення зони їх обслуговування. Товариством затверджений “Розрахунок нормативів часу на прибирання службових приміщень товариства”, наказом від 04.08.2014 №77-ОС закріплені службові приміщення за прибиральниками.
11. З метою відшкодування зайвих витрат на проживання у готелях під час відрядження, водій Селюк В.М. вніс до каси товариства 500,00 грн. (прибутковий касовий ордер від 20.05.2014 №11) та 276,00 грн. (прибутковий касовий ордер від 05.05.2014 №9), також внесено Іванченком В.Г. 4904,00 грн. (прибутковий касовий ордер від 15.01.2015 №2), всього 5680,00 грн.
12. З метою виконання вимог Статуту товариства (п. 8.74.37), листом від 17.04.2014 №02/961 до наглядової ради було направлено на погодження організаційну структуру товариства.
13. Для підвищення фахового рівня працівників бухгалтерії на семінар “Підготовка до складання річної звітності по прибутку, перехід на електронну систему

адміністрування ПДВ, інші питання оподаткування” була направлена заступник головного бухгалтера Заярна О.В., який проводився 03.12.2014.

2. Документальна позапланова виїзна перевірка ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” з питань дотримання вимог валютного законодавства по договору №7/02/ОГ від 13.02.2014 за період з 13.02.2014 по 31.10.2014, проведена Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області, за результатами якої складено акт від 03.12.2014 №7311/22-06/00190503.

Відповідно до акта від 03.12.2014 №7311/22-06/00190503 перевірячі підлягали наступні питання:

1. Вступна частина.
2. Загальні положення.
3. Результати перевірки дотримання вимог валютного законодавства.
 - 3.1. Перевірка дотримання валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій по договору від 13.02.2014 №7/02/ОГ за період з 13.02.2014 по 31.10.2014.
 - 3.2. Перевірка порядку здійснення товарообмінних операцій.
 - 3.3. Перевірку порядку здійснення операцій з давальницькою сировиною.
 - 3.4. Перевірка порядку здійснення вимог Декрету Кабінету Міністрів України від 19.02.1993 №15-93 “Про систему валютного регулювання і валютного контролю”.
 - 3.5. Перевірка порядку та термінів декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належить резиденту України і перебувають за її межами.
 - 3.6. Перевірка порядку здійснення валютних операцій, пов'язаних з рухом капіталу.
 - 3.7. Застосування до суб'єктів господарювання зовнішньоекономічної діяльності та іноземних суб'єктів господарської діяльності спеціальних санкцій.

4. Висновок.

Перевіркою було встановлено порушення ст. 2 Закону України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті”: товар (журнал “Нові вогнетриви”) надійшов на суму 20,00 рос. руб. (екв. 7,29 грн.) із порушенням законодавчо встановлених строків розрахунків, а саме із затримкою на 17 календарних днів.

Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області було направлено товариству податкове повідомлення-рішення від 11.12.2014 №0001012206, яким нарахована сума грошового зобов'язання з пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та порушення вимог валютного законодавства у сумі 0,37 грн.

Згідно з платіжним дорученням від 11.12.2014 №16454 (ПУАТ “ФІДОБАНК”), товариством було сплачено грошові зобов'язання за актом перевірки від 03.12.2014 №7311/22-06/00190503 у сумі 0,37 грн.

Пропозиції по розділу 10:

- в подальшому, при здійсненні фінансово-господарської діяльності дирекції ПАТ “УКРНДІВ імені А.С.Бережного” не допускати порушень та недоліків встановлених за результатами аудиту, проведеного Державною фінансовою інспекцією в Харківській області, та за результатами перевірки, проведеної Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області.

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 27.11.2014 №142 про проведення конкурсу по відбору аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності товариства за 2014 рік.

Згідно з протоколом засідання дирекції ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” від 12.12.2014 № 26, до товариства надійшли 2 пропозиції від:

- ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”;
- ПП “Право-Аудит Т.В.”.

Проаналізувавши представлені пропозиції, дирекцією ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” зроблено висновок, що обидві аудиторські фірми відповідають тим вимогам, які відображені в оголошенні. Однак вартість аудиторських послуг, яка запропонована ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” є меншою, ніж у фірми ПП “Право-Аудит Т.В.”.

Дирекцією товариства було вирішено рекомендувати наглядовій раді визначити ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” для здійснення аудиту річної фінансової звітності товариства.

Листом від 16.12.2014 №02/2192 протокол засідання дирекції товариства від 12.12.2014 №26 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 22.12.2014 №08-6010 було направлено пакет документів до Фонду державного майна України щодо обрання незалежного аудитора для перевірки річної фінансової звітності товариства за 2014 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 12.12.2014 №69; вартість аудиторських послуг – 23,0 тис. грн. (без ПДВ).

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 12.12.2014 №69, не погоджувалась вартість аудиторських послуг у розмірі 23,0 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 24.12.2014 №304/4, терміном до 31.12.2019.

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 № 10681200000007944.

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 12.12.2014 по 05.03.2015.

За результатами аудиту ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” складено Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 05.03.2014 щодо фінансової звітності ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за 2014 рік станом на 31.12.2014.

Відповідно до п. 1.5. Аудиторського висновку від 05.03.2014, ПП “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ” висловлена наступна думка аудитора щодо повного комплекту 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 31.12.2014 згідно наказу від 27.10.2014 №43, 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 справедливу інформацію про фінансовий стан товариства станом на 31.12.2014, 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), з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів товариства станом на 31 грудня 2014 року.

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 31.12.2014 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 виконання рекомендацій Державної фінансової інспекції в Харківській області; на підставі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 05.03.2015 щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” станом на 31.12.2014, виконаного приватним підприємством “Аудиторська фірма “АУДИТ-ОПТИМ”, можна зробити висновок, що фінансова звітність ПАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” за 2014 рік в цілому справедливо і достовірно відображає фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014.

Голова ревізійної комісії

Заступник Голови ревізійної комісії

Секретар ревізійної комісії

О.А. Кваша

Ю.О. Головко

Л.М. Ведіньова