

ВИСНОВКИ

Ревізійної комісії за 2017 рік

12 березня 2018 р.

м. Київ

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”, у складі: голови ревізійної комісії - Савченко С.М. та секретаря ревізійної комісії - Ведіньової Л.М., провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного Товариства за 2017 рік.

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. Рішенням загальних зборів акціонерів від 12–27 квітня 2011 року у відповідності до вимог Закону України „Про акціонерні товариства” було змінено найменування товариства з Відкритого акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”.

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 року) та зареєстрований державним реєстратором Виконавчого комітету Харківської міської ради Харківської області Щербиною Л.М. 16.05.2011, номер запису 14801050012019302. Зміни до Статуту затверджені рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 07 квітня 2015 року) та зареєстровані державним реєстратором Реєстраційної служби Харківського міського управління юстиції Харківської області

Павлюткіною Ю.Л. 23.04.2015, номер запису 14801050018019302.

Місцезнаходження Товариства: 61024, м. Харків, Київський р-н, вул. Гуданова, 18.

Ідентифікаційний код 00190503.

Згідно з відомостями з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 26.05.2016 № 03.1 – 11/2011, 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 2017 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”:

- виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю є дирекція Товариства;

- директор Товариства обирається Наглядовою радою 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).

Протягом 2017 року дирекція ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” діяла у наступному складі:

1. Мартиненко Валерій Владленович — директор (протокол засідання Наглядової ради від 18.05.2016 № 1). Розмір заробітної плати за 2017 рік склав 501547,04 грн.

2. Рищенко Сергій Іванович — головний інженер (протокол засідання Наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Розмір заробітної плати за 2017 рік склав 235336,23 грн.

3. Новікова Ольга Іванівна — завідувач планово-виробничим відділом (протокол засідання Наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Розмір заробітної плати за 2017 рік склав 166183,71 грн.

4. Гармаш Наталія Федорівна — головний бухгалтер (протокол засідання Наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Розмір заробітної плати за 2017 рік склав 159293,72 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 2017 році дирекцією ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” було проведено 38 засідань (протоколи від 18.01.2017 №1, 01.02.2017 №2, 07.02.2017 №3, 20.02.2017 №4, 27.02.2017 №5, 27.02.2017 №5а, 06.03.2017 №6, 20.03.2017 № 7, 22.03.2017 №8, 24.04.2017 №9, 26.04.2017 №10, 26.04.2017 №11, 24.05.2017 №12, 25.05.2017 № 13, 30.05.2017 №14, 27.06.2017 №15, 19.07.2017 №16, 26.07.2017 №17, 31.07.2017 №18, 31.07.2017 №19, 01.08.2017 №20, 04.08.2017 №21, 16.08.2017 №22, 31.08.2017 №23, 05.09.2017 №24, 29.09.2017 №24а, 06.10.2017 №25, 09.10.2017 №26, 10.10.2017 №27, 24.10.2017 №28, 24.10.2017 №29, 31.10.2017 №29а, 02.11.2017 №30, 09.11.2017 №31, 13.11.2017 №32, 11.12.2017 №33, 11.12.2017 №34, 15.12.2017 №35).

Слід зазначити що протягом 2017 року засідання дирекції ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” проводились не рідше одного разу на місяць, що відповідає вимогам п. 8.113 Статуту.

Наглядова рада

Згідно зі Статутом 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) і складається з 5 осіб, які обираються загальними зборами Товариства строком на 3 роки (п. 8.65.1).

Рішенням загальних зборів акціонерів від 19.04.2017 (протокол №1) було обрано Наглядову раду в складі:

- Гриненко Рита Леонідівна – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;
- Холоднова Ірина Петрівна - – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;
- Павлюк Наталія Василівна - – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;

- Шулик Ірина Германівна – акціонера Товариства, завідувача лабораторії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- Бабкіна Ліна Олексіївна – акціонера Товариства, завідувача лабораторії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”.

Протягом 2017 року наглядовою радою проведено 11 засідань: (протоколи від 01.02.2017 №11, 09.03.2017 №12, 11.04.2017 №13, 21.04.2017 №14, 22.05.2017 №1, 14.06.2017 №2, 02.08.2017 №3, 18.09.2017 №4, 17.10.2017 № 5, 14.11.2017 №6, 06.12.2017 №7.

Ревізійна комісія

Згідно зі Статутом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” ревізійна комісія Товариства складається з 3 членів, які обираються загальними зборами строком на 3 роки.

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які відбулися 20.01.2016 (протокол №1) були обрані наступні члени ревізійної комісії:

- Савченко Світлана Миколаївна – представник акціонера держави в особі ФДМУ;
- Мосцевенко Лариса Олександрівна - представник акціонера держави в особі ФДМУ;
- Ведіньова Любов Михайлівна - акціонер.

На засіданні ревізійної комісії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, яке відбулося 26.02.2016 (протокол №1), було обрано голову, заступника голови та секретаря ревізійної комісії Товариства. Головою ревізійної комісії обрали Савченко С.М., заступником голови ревізійної комісії - Мосцевенко Л.О. та секретарем ревізійної комісії - Ведіньову Л.М.

Протягом 2017 року ревізійною комісією було проведено одне засідання (протокол від 09.03.2017 № 4), на якому розглядались наступні питання:

- проведення перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2016 рік;
- складання звіту ревізійної комісії Товариства про роботу за 2016 рік;
- складання висновків ревізійної комісії за 2016 рік.

У 2017 році ревізійною комісією Товариства проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2016 рік.

Ревізійною комісією було складено довідку про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2016 рік, яку було надано дирекції Товариства. Також по результатах перевірки підготовлено висновок

ревізійної комісії за 2016 рік, який представлено загальним зборам акціонерів Товариства, які відбулися 19.04.2017.

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

У відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інструкцій та інших нормативних актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом Товариства, видано наказ від 11.01.2010 №1 “Про облікову політику інституту”. Зміни до цього наказу протягом 2017 року не вносились.

4. ОПЕРАЦІЇ З АКТИВАМИ

Результати інвентаризації

Згідно з наказом ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” від 23.10.2017 №60, головній постійно діючій інвентаризаційній комісії було доручено провести річну інвентаризацію по наступних статтях балансу:

станом на 01.12.2017:

- дебіторська заборгованість;
- основні фонди, малоцінні і швидкозношувані предмети, нематеріальні активи;
- виробничі запаси товарно-матеріальних цінностей;
- незавершене виробництво;

станом на 01.01.2018:

- грошові кошти, дорогоцінні матеріали.

Відповідно до зведеного акту інвентаризації від 21.12.2017, комісією проведено інвентаризацію основних засобів; виробничих запасів товарно-матеріальних цінностей та незавершеного виробництва; малоцінних необоротних матеріальних активів; нематеріальних активів, нестач та надлишків в процесі інвентаризації не встановлено.

Товариством була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості за бухгалтерськими рахунками 63, 6852, 6811, 36. Суми поточної дебіторської заборгованості підтверджені актами звірки. Простроченої заборгованості не має.

Також до перевірки надані:

- протоколи від 10.01.2018 засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії з результатами інвентаризації дорогоцінних металів; за результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено;

- акт №1 від 01.01.2018 про результати інвентаризації наявних коштів що зберігаються у касі ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”; за результатами інвентаризації надлишків або нестач грошових коштів не встановлено.

Склад фінансових інвестицій

Відповідно до форми №1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” на 31.12.2017, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030), інші фінансові інвестиції (рядок 1035) та поточні фінансові інвестиції (рядок 1160) відсутні.

Операції з відчуження необоротних активів

У 2017 році операції з відчуження необоротних активів товариством не здійснювались.

Операції з оренди

Станом на 31.12.2017 діяло 10 договорів оренди нерухомого майна (приміщення в будівлі інституту та лабораторно-виробничому корпусі), загальною площею 1792,4 кв. м, орендодавцем по яким виступило товариство:

- договір оренди від 01.07.2015 № 56;
- договір оренди від 01.09.2015 № 57;
- договір оренди від 01.09.2015 № 59;
- договір оренди від 01.09.2015 № 61;
- договір оренди від 01.11.2016 № 63;
- договір оренди від 24.11.2016 № 65;
- договір оренди від 01.07.2017 № 67;
- договір оренди від 01.11.2017 № 69;
- договір оренди від 01.11.2017 №71;
- договір оренди від 01.12.2017 №73;

При перевірці вищезазначених договорів оренди встановлено наступне:

- орендарі визначалися на конкурентних засадах (тендерах), що відповідає вимогам п. 10.15 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”;

- тексти договорів оренди містять істотні умови визначені п. 10.6 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- орендна плата розрахована з урахуванням вимог Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою КМУ від 04.10.1995 №786 (зі змінами), що відповідає вимогам п. 10.14 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- з орендарями укладено договори про відшкодування витрат на утримання та обслуговування орендованого майна, а також надання комунальних послуг орендарям, що відповідає вимогам п. 10.20 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”.

Згідно оборотно-сальдової відомості по рахунку 363 за 2017 рік по вищезазначених договорах оренди:

- заборгованість з орендної плати станом на 01.01.2017 становила 55888,65 грн.;
- нараховано орендної плати за 2017 рік — 671334,36 грн.;
- сплачено орендної плати орендарями за 2017 рік — 604938,98 грн.;
- заборгованість з орендної плати станом на 31.12.2017 склала 122284,03 грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 склала 2570,0 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є:

- АК «Харківобленерго» – 391,6 тис. грн.;
- ТОВ ВКФ «Південно-східний проект» ЛТД – 122,6 тис. грн.;
- КП «Харківські теплові мережі» – 112,3 тис. грн.;
- ТОВ «Мотордеталь-Конотоп» – 102,0 тис. грн.;
- ТОВ «Науково-дослідний інститут профілактичної медицини» – 94,2 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2017, відсутня.

Станом на 31.12.2017 резерв сумнівних боргів відсутній.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокових та короткострокових кредитів у 2017 році ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” не отримувало. Також не проводились операції з векселями.

Станом на 31.12.2017 поточні зобов'язання Товариства склали 2709,0 тис. грн.

Найбільшими кредиторами є:

- ВАТ «Полоцк-Стекловолокно» – 1650,9 тис. грн.;
- ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» – 228,8 тис. грн.;
- ПрАТ ВО «Стальканат-Сігур» – 83,3 тис. грн.;
- ТОВ «Караван Продакш» – 36,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

6. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ, ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

Фінансовий план ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” на 2017 рік був затверджений Фондом державного майна України 08.07.2016.

Протягом 2017 року до фінансового плану Товариства на 2017 рік двічі вносились зміни. Зміни до фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2017 рік були затверджені Фондом державного майна України 04.04.2017 та 12.10.2017.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік по доходах встановлено наступне:

1) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 36965,0 тис. грн. (план – 34470,0 тис. грн.), що на 2495,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 107,2 % від плану;

2) інші операційні доходи склали 2214,0 тис. грн. (план – 1812,0 тис. грн.), що на 402,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 122,2 % від плану.

Згідно пояснювальної записки до звіту про виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік, перевищення обсягу виконаних робіт проти запланованих пов’язане з тим, що завдяки плідній роботі працівників інституту було збільшено обсяги замовлень продукції, в першу чергу, на експорт до Республіки Білорусь, завдяки виграному інститутом у грудні 2016 року тендеру на поставку до ВАТ "Полоцк-Стекловолокно" хромоксидних, корундооксидцирконійсилікатних та корундохромоксидцирконійсилікатних вогнетривів, а також розширене коло підприємств-споживачів продукції інституту (ТОВ "Мінський тракторний завод", ТОВ "ТЕФФ" м. Одеса, ТОВ "Патон Турботек" м. Київ, ВАТ "Полігран" м. Тверь та ін.)

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік по витратах встановлено наступне:

1) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 30019,0 тис. грн. (план – 28488,0 тис. грн.), що на 1531,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 105,4 % від плану;

2) адміністративні витрати склали 4953,6 тис. грн. (план – 3789,0 тис. грн.), що на 1164,6 тис. грн. більше від запланованого показника, або 130,7 % від плану;

3) витрати на збут склали 636,0 тис. грн. (план – 652,0 тис. грн.), що на 16,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 97,5 % від плану;

4) інші операційні витрати склали 2271,0 тис. грн. (план – 2673,0 тис. грн.), що на 402,0 тис. грн. менше від запланованого показника, або 85,0 % від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік по фінансових результатах встановлено наступне:

1) валовий прибуток склав 6946,0 тис. грн. (план – 5982,0 тис. грн.), що на 964,0

тис. грн. більше від запланованого показника, або 116,1 % від плану;

2) фінансовий результат від операційної діяльності склав 1298,0 тис. грн. (план – 680,0 тис. грн.), що на 618,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 190,9 % від плану;

3) фінансовий результат до оподаткування склав 1298,0 тис. грн. (план – 680,0 тис. грн.), що на 618,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 190,9 % від плану;

4) чистий фінансовий результат склав 1064,0 тис. грн. (план – 558,0 тис. грн.), що на 506,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 190,7 % від плану.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2017 рік склали 4953,6 тис. грн. (план – 3789,0 тис. грн.), що на 1164,6 тис. грн. більше від запланованого показника, або 130,7 % від плану.

Найбільші статті витрат:

- оплата праці – 2503,4 тис. грн. (164,8 % від плану);
- податки — 1171,8 тис. грн. (135,8 % від плану);
- відрахування на соціальні заходи — 530,1 тис. грн. (158,2% від плану);
- витрати на зв'язок — 74,1 тис. грн. (73,4 % від плану);
- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів — 31,6 тис. грн. (95,8% від плану);
- службові відрядження — 36,8 тис. грн. (105,1% від плану);
- витрати на поліпшення основних фондів — 8,9 тис. грн. (63,6 % від плану);
- підписка — 50,3 тис. грн. (167,7 % від плану);
- послуги банку — 140,5 тис. грн. (203,6 % від плану);
- канцтовари — 38,6 тис. грн. (99,0 % від плану);
- поштові послуги — 15,4 тис. грн. (73,3 % від плану);
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 14,5 тис. грн. (85,3 % від плану);
- витрати на аудиторські послуги – 40,0 тис. грн. (100 % від плану);
- консультаційні та інформаційні послуги — 17,5 тис. грн. (102,9 % від плану);
- освітлення — 135,0 тис. грн. (24,2 % від плану);
- інші витрати — 145,1 тис. грн. (204,4 % від плану).

8. ВИПЛАТИ ДИВІДЕНДІВ

На загальних зборах акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які проводились 19.04.2017 (протокол №1), було прийняте рішення про направлення на

виплату дивідендів 50% чистого прибутку у розмірі 160,0 тис. грн., у тому числі на державну частку у розмірі 97420,29 грн.

ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” були сплачені до Державного бюджету України дивіденди нараховані на державну частку акцій за 2016 рік у сумі 97420,29 грн. (платіжне дорученням від 13.06.2017 №438).

Також товариством були перераховані кошти Національному депозитарію України для виплати дивідендів акціонерам—фізичним особам за 2016 рік у сумі 58512,02 грн. (платіжне доручення від 13.06.2017 №294), нараховано і сплачено до бюджету податок з доходів фізичних осіб у сумі 3128,99 грн. (платіжне доручення від 13.06.2017 №342) та військовий збір у сумі 938,70 грн. (платіжне доручення від 13.06.2017 №343).

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 2017 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 2017 році проведено 2 перевірки (з питань дотримання податкового та валютного законодавства, державний аудит):

1. Державний фінансовий аудит діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” за період з 01.01.2015 по 31.03.2017, проведений Північно-східним офісом Державної аудиторської служби України, за результатами якого складено аудиторський звіт від 14.07.2017 №05-10/3.

За результатами аудиту були надані наступні рекомендації.

1. Розглянути питання щодо посилення контролю за діяльністю інвентаризаційної комісії Товариства та належного оформлення матеріалів інвентаризації згідно діючого законодавства.

2. Розглянути можливість щодо забезпечення визначення справедливої вартості основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю.

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.

4. Розглянути питання щодо виплати недонарахованої заробітної плати працівникам Товариства у сумі 9,71 тис. грн.

5. З метою економії витрат на відрядження вважаємо за доцільне наказом по товариству ввести граничні норми витрат на найм житла за 1 добу.

6. Розглянути питання щодо списання технічно не придатних до експлуатації автомобілів (автобус ЛАЗ-695 НГ, автомобіль КАМАЗ 5320, автомобіль ЗІЛ-130, причепи 1-осний та 2-осний), які не використовуються у господарській діяльності Товариства.

7. Внести зміни в облікову політику та порядок організації бухгалтерського обліку ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” згідно із проведеними змінами у законодавстві України та в частині 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом МФУ від 30.11.1999 №291.

8. Розглянути питання щодо посилення контролю за складанням фінансової звітності, дотримання встановлених на товаристві методів підходу до складання фінансової звітності в частині визначення резерву сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості.

9. Зареєструвати в Управлінні праці та соціального захисту населення адміністрації Київського району Харківської міської ради Зміни та доповнення на II півріччя 2017 року до Колективного договору на 2013-2018 роки.

ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” було розроблено План заходів по реалізації рекомендацій Північно-східного офісу Держаудитслужби для покращення результатів діяльності Товариства (наказ з основної діяльності від 01.08.2017 №48) та проведена наступна робота щодо виконання цього плану заходів:

1) видано наказ від 30.08.2017 №53 щодо посилення роботи інвентаризаційних комісій після проведення річних інвентаризацій в частині списання, ремонтів або дооцінки основних засобів;

2) підготовлено список та необхідні документи щодо списання основних засобів, які морально та фізично зношені і не використовуються в теперішній час у виробничій діяльності технологічного цеху, та залишкова вартість яких дорівнює нулю (протокол засідання постійно діючої комісії від 25.09.2017 №4, наказ про списання основних засобів від 27.09.2017 №57), розглянуте питання щодо проведення дооцінки до справедливої

вартості об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю (протокол засідання дирекції Товариства від 13.11.2017);

3) наказом від 01.09.2017 №54 затверджено комплексний план заходів щодо розміщення оголошень про намір передати майно в оренду в друкованих засобах масової інформації та на спеціалізованих веб-ресурсах, а також були розміщені інформаційні повідомлення в газеті "Харківський кур'єр" та на спеціалізованих сайтах;

4) згідно наказу від 14.07.2017 №89-ОС про донарахування доплати за шкідливі та важкі умови праці здійснена доплата в розмірі 9,71 тис. грн.;

5) згідно наказу від 14.08.2017 №50 внесено доповнення до Положення про службові відрядження працівників інституту щодо граничних норм витрат з найму житла на 1 добу;

6) підготовлені та надіслані наглядовій раді Товариства документи щодо списання технічно не придатного до експлуатації автотранспорту (протокол засідання дирекції Товариства від 06.10.2017 №25, лист від 11.10.2017 №07/2351);

7) видано наказ від 03.01.2018 №1 "Щодо внесення змін в облікову політику інституту";

8) видано наказ від 15.09.2017 №55 щодо посилення контролю за складанням фінансової звітності, дотримання встановлених у товаристві методів підходу до складання фінансової звітності в частині визначення резерву сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості;

9) зареєстровано 02.08.2017 в Управлінні праці та соціального захисту населення адміністрації Київського району Харківської міської ради Зміни та доповнення на II півріччя 2017 року до Колективного договору на 2013-2018 роки.

Листами від 18.08.2017 №07/2023, 19.09.2017 №07/2157, 18.10.2017 №07/2369, 21.11.2017 №07/2562, 23.01.2018 №0771 ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" повідомило Північно-східний офіс Держаудитслужби про виконання рекомендацій за результатами аудиту.

2. Документальна планова виїзна перевірка ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2014 по 31.03.2017, проведена Головним управлінням ДФС у Харківській області, за результатами якої складено акт від 11.07.2017 №7206/20-40-14-01-08/00190503.

Перевіркою встановлено наступні порушення:

1) п. 44.1 ст. 44, пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України, в результаті чого занижено податок на прибуток всього у сумі 61281,0 грн.;

2) п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу України, що призвело до порушення термінів реєстрації податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних із затримкою 1 день на суму ПДВ 2102,8 грн.;

3) пп. 14.1.129 п. 14.1 ст. 14, пп. 266.3 ст. 266 Податкового кодексу України, в результаті чого занижено податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 102570,78 грн.;

4) пп. 266.7.5 п. 266.7 ст. 266 Податкового кодексу України - несвоєчасне подання декларації за 2015 рік.

ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” були сплачені донараховані суми податку на прибуток - 61281,0 грн. (платіжне доручення від 25.07.2017 №641), 2102,8 грн. (платіжне доручення від 25.07.2017 №644) та податку на нерухоме майно - 102570,78 грн. (платіжне доручення від 25.07.2017 №643).

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.

На засіданні наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, яке відбулося 29.01.2018 (протокол №8), було вирішено обрати аудитором Товариства ПП “Аудиторська фірма “Аудит-Оптім” та погодити умови, визначені проектом договору, що укладатиметься з цим аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2017 рік, встановити розмір оплати послуг аудитора - 40000 грн. без ПДВ.

ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” укладено з ПП “АФ “Аудит-Оптім” договір на про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 30.01.2018 №4; розмір винагороди за договором становить 40000,0 грн. без ПДВ.

Основні дані про ПП “АФ “Аудит-Оптім”:

1. ПП “АФ “Аудит-Оптім” включене до реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98 (свідоцтво №0295, термін чинності свідоцтва до 30.07.2020).

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, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва: з 28.01.2016 по 30.07.2020.

4. Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998 №10681200000007944.

5. Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

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

7. Сертифікат аудитора серії А№006018 від 26.12.2005, виданий Аудиторською палатою України Приймаченко І.В., дію сертифікату продовжено до 26.12.2020 рішенням АПУ від 29.10.2015 №316/2.

7. 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 19.02.2018 по 12.03.2018.

За результатами аудиту ПП “АФ “Аудит-Оптім” складено аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” станом на 31.12.2017.

Загальний висновок.

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства за 2017 рік, реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки: На думку аудитора, фінансова звітність Товариства, складена станом на 31.12.2017, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" цього Звіту, справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2017 в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Вартість чистих активів повністю відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Правочини, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, укладались з дотриманням ст.70 ЗУ «Про акціонерні Товариства», положень Статуту Товариства та внутрішніх нормативно-розпорядчик документів.

Стан корпоративного управління відповідає Закону України «Про акціонерні Товариства».

При ідентифікації і оцінці аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової

звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» викривлень фінансової звітності не встановлено. Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися. Подій, що могли вплинути на фінансову звітність Товариства після дати балансу не відбувалося.

Отримана при перевірці ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій за 2017 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2017. Протягом 2017 року товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

12. ВИСНОВОК РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

За результатами проведеної перевірки та зважаючи на аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» станом на 31.12.2017, складений ПП «АФ «Аудит-Оптім», можна зробити висновок, що фінансова звітність ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2017.

Голова ревізійної комісії

Секретар ревізійної комісії



С.М. Савченко

Л.М. Ведіньова