

Додаток
до протоколу №15 засідання
Ревізійної комісії ПАТ «АЗОТ»
від 27.03.18

Висновок (Звіт)

Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки
фінансово-господарської діяльності
ПАТ «АЗОТ» за 2017 рік

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «АЗОТ» (протокол № 14 від 22.03.2018), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та її членами у складі: Старинського А.П., та Плісковського Р.В. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2017 рік. Перевірку проведено у термін з 22 по 27 березня 2018 року, відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2017 рік, яку затверджено на зазначеному засіданні Ревізійної комісії.

За результатами чергової перевірки складено Акт від 27.03.18. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведену роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «АЗОТ» станом на 31.12.17.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «АЗОТ» (далі - Підприємство) здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Мінфіну від 30.11.99 № 291 і інших нормативних документів.

У 2017 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 №64 з такими змінами та доповненнями:

- наказ від 21.02.07 № 51;
- наказ від 22.02.08 № 53;
- наказ від 01.01.14 № 21.

Зазначений наказ регулює нормативи, методи і процедури, що використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності. У наказі також визначені методи обліку, які відповідають нормативним документам, щодо ведення бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку Підприємства забезпечувалось відображення господарських операцій згідно з робочим Планом рахунків, який є додатком №2 до наказу «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 №64.

Графік документообігу є додатком № 1 до наказу «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 №64.

На Підприємстві, для ведення бухгалтерського обліку, використовується бухгалтерська програма «ІТ-Підприємство» (розробка та обслуговування здійснюється ТОВ НВП «Інформаційні технології», м. Київ) із застосуванням журнально-ордерної форми обліку, яка дозволяє формувати форми фінансової звітності. Автоматизовані всі ділянки бухгалтерського обліку.

Первинні облікові документи у 2017 році склались на типових формах, затверджених Міністерством статистики України. Також застосовуються форми первинних документів, затверджені внутрішніми нормативними документами згідно з Системою менеджменту якості Підприємства.

Для контролю й упорядкування обробки даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові бухгалтерські документи.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного й аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємозалежних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків і платежів по кожній іноземній валюті окремо.

Дані аналітичних рахунків бухгалтерського обліку тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Діяльність головного бухгалтера, бухгалтерії та розрахункової групи регламентується в Положенні «Про головну бухгалтерію» від 30.12.2013 №Б-П-1-2013/01-549.

Підприємство за результатами господарсько-фінансової діяльності у 2017 році склало наступну річну фінансову звітність за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ):

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) – форма № 1;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний доход) – форма № 2;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) – форма № 3;
- Консолідований звіт про зміни в капіталі – форма № 4.

Фінансова звітність за 2017 рік представлена в Державну службу статистики та в Міжрегіональне головне управління ДФС – Центральний офіс з обслуговування великих платників м. Київ.

Випадків несвоєчасного складання та подання фінансових звітів протягом 2017 року і за 2017 рік не встановлено.

За даними Балансу Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.17 власний капітал становив (22 383 372) тис. грн., в тому числі:

- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 1 056 490 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - (1 344 460) тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (20 899 712) тис. грн.;
- «Вилучений капітал» - (1 195 690) тис. грн.

Згідно з даними Балансу (Форма №1) на 31.12.17, обліковуються основні засоби первісною вартістю – 7 651 671 тис. грн. і залишковою – 1 125 898 тис. грн., знос складає – 6 525 773 тис. грн. або 85,3%. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалась.

За 2017 рік надійшло основних засобів на загальну суму 37 797 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 21 308 тис. грн.

Стаття Балансу «Нематеріальні активи» станом на 31.12.17 склали первісною вартістю - 15 309 тис. грн., залишковою вартістю – 490 тис. грн., знос – 14 819 тис. грн., або 96,8%.

Стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» склала 275 489 тис. грн. і відображає суму інвестицій, вкладену Підприємством на створення основних засобів (включаючи устаткування до монтажу), нематеріальних активів, що будуть використані в господарській діяльності Підприємства. До складу вказаної статті увійшли такі види активів, врахованих на субрахунках:

- «Капітальне будівництво» на суму 190 585 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 96 719,0 тис.

грн.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали «Запаси» на загальну суму 613 579 тис. грн., в тому числі:

- «Виробничі запаси» – 543 438 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 43 266 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 26 858 тис. грн.;
- «Товари» – 17 тис. грн.;

Станом на 31.12.17, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість склала 3 381 366 тис. грн. в тому числі:

- «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» – 1 034 327 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 404 516 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» – 193 878 тис. грн.;

- «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 1 596 475 тис. грн.

- «Довгострокова дебіторська заборгованість» – 152 170 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 згідно з даними «Балансу» (форма №1), «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» склали 844 008 тис. грн., в тому числі:

- «Пенсійні зобов'язання» - 459 370 тис. грн.
- «Довгострокові кредити банків» - 384 638 тис. грн.

Станом на 31.12.17, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума поточної кредиторської заборгованості склала 27 681 361 тис. грн., в тому числі:

- короткострокові кредити банків – 1 779 462 тис. грн.;
- заборгованість за товари, роботи, послуги – 16 820 739 тис. грн.;
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 64 704 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з оплати праці – 129 370 тис. грн.;
- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 798 575 тис. грн.;
- зобов'язання по розрахунках з учасниками – 9 150 тис. грн.;

- поточні забезпечення – 4 345 757 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 3 733 604 тис. грн..

Всього Підприємством сплачено у 2017 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 836 363 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2017 році не було.

Розглянуто наступні статті «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.17.

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2017 рік склала 3 818 251 тис. грн.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2017 рік склала (2 921 023) тис. грн.

Стаття «Інші операційні доходи» склала 44 727 тис. грн.

Стаття «Інші операційні витрати» склала (1 153 703) тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала (234 013) тис. грн.

Стаття «Витрати на збут» склала (101 381) тис. грн.

Стаття «Фінансові витрати» склала (262 688) тис. грн.

Стаття «Інші фінансові доходи» 20 850 тис. грн.

Стаття «Інший сукупний дохід» (193 884) тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2017 році є збиток у сумі 982 864 тис. грн.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ від 25.10.2017 № 554 «Про проведення інвентаризації майна», в якому враховано основні вимоги Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Мінфіну від 02.09.2014 №879.

На виконання зазначеного наказу в період з 01 листопада 2017 року по 20 грудня 2017 року проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань. Підсумки річної інвентаризації активів та зобов'язань по Підприємству розглянуті на засіданні постійно-діючої інвентаризаційної комісії Підприємства, узагальнені і відображені у Протоколах №№ 26 і 27 від 18 грудня 2017 року, №28 від 26 грудня 2017 року та затверджені Головою Правління.

Основні результати річної інвентаризації у 2017 році наступні.

У протоколі № 27 від 18 грудня 2017 року відзначено, що проведена інвентаризація виробничих запасів, готової продукції, незавершеного виробництва і напівфабрикатів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, у всіх підрозділах ПАТ «АЗОТ». Перевірені умови зберігання, ведення первинного обліку і складського господарства матеріально-відповідальними особами. При цьому встановлено, що оперативний облік і документальне оформлення господарських операцій по обліку товарно-матеріальних цінностей в цілому відповідає обліковій політиці Підприємства.

Робочі інвентаризаційні комісії додатком до протоколів надали переліки запасів, які не використовуються тривалий час (неліквідів) на загальну суму 7 231 552,54 грн.

Згідно з позначеними в протоколах робочих інвентаризаційних комісій про стан складського господарства і умови зберігання майна вимагають рішення такі проблеми:

- на складі № 418 тривалий час зберігаються великі об'єми відпрацьованих каталізаторів на суму 2 585 350,38 грн. і невживаної у виробництві поліетиленової продукції на суму 387 900,98 грн.;

- на складі № 422 не організовано водопостачання гарячою водою, в порушення вимогам безпеки при роботі з шкідливими речовинами, розділ 4, п.4.4 "Інструкції по охороні праці" ЦСХ-ОТ- 3-2014/06-689;

- на складі № 711 накопичився лом нержавіючих і кольорових металів;

- в приміщеннях і на відкритому майданчику складу № 712 накопичені відходи кабельної продукції;

- недостатнє для роботи освітлення в складських приміщеннях центральних складів;

- для дотримання умов зберігання майна приміщення центральних складів цеху складського господарства вимагають ремонту вікон, дахів, рамп, охоронної сигналізації, також склади не забезпечені вантажопідйомним устаткуванням;

- на центральних складах тривало зберігається без руху велика кількість товарно матеріальних цінностей.

По складу мішкотари № 418:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність в наслідок тривалого терміну зберігання на суму 175,76 грн.

По складу меблів і лакофарбних матеріалів № 421:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 12 120,82 грн.

По складу хімреактивів № 422:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 2801,62 грн.

По складу устаткування та інструментів № 431:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 8,44 грн.

По складу спецодягу № 433:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 5 662,96 грн.

По складу металопродукції №711:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 11 676,39 грн.

- виявлені надлишки по позиції Шайба пласка (код М5105) в кількості 2 шт. на суму 0,96 грн.;

По складу електрообладнання №712:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 4 050,50 грн.

- виявлені надлишки ТМЦ на суму 16,27 грн.

- нестача електроматеріалів на суму 60,06 грн.

По складу автозапчастин №425:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 2 250,68 грн.

По цеху РСЦ №249:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 1 256,45 грн.

По підрозділу СД по РБ №320:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 19 124,00 грн.

На АЗС-2 (233) кількість нафтопродуктів, визначено за даними бухгалтерського обліку, у зв'язку з тим, що відсутні умови для проведення інвентаризації, а саме, градувальні таблиці на резервуари не повірено належним чином через відсутність фінансування.

У протоколі № 26 від 18 грудня 2017 року відзначено, що робочими інвентаризаційними комісіями був перевірений стан обліку і зберігання цінностей (основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, нематеріальних активів).

Згідно з протоколом засідання робочої інвентаризаційної комісії цеху ЕП (223цех) встановлено, що внаслідок пожежі, яка сталася 20 жовтня 2017 р., було пошкоджено обладнання :

- Інв. № 1269 «к.181 Головна розподільча підстанція 01» (в т.ч. з вмістом срібла - 148,3091 гр);

- Інв. № 54024 «Електропідстанція № 01 з відкритою установкою» (в т.ч. з вмістом срібла - 27,7188 гр);

- Інв. № 83677 «Автоматизована система обліку електроенергії ПАТ «АЗОТ».

Згідно з протоколом засідання робочої інвентаризаційної комісії цеху І-1 (137цех) встановлено:

- будівлі і споруди частково знаходяться в аварійному, а також в непридатному до експлуатації стані;

- обладнання, трубопроводи, засоби вимірювальної техніки, пневматичні і електричні кабелі, траси до подальшого використання не придатні із-за великої корозії їх конструктивних елементів.

У 2017 році постійно-діючою інвентаризаційною комісією проведено 3 засідання щодо розгляду результатів річної інвентаризації.

ВИСНОВОК Ревізійної комісії

Результати роботи Ревізійної комісії підтверджують, що консолідована фінансова звітність ПАТ «АЗОТ» підготовлена за даними бухгалтерського обліку, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), у повній мірі охоплює період з 01.01.17 по 31.12.17, справедливо й достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «АЗОТ» на 31 грудня 2017 року.

Голова Ревізійної комісії
ПАТ «АЗОТ»



В.М. Зайцев