

УТВЕРЖДЕНО
Решением Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «УТЕС»
(Протокол № 2 от 16 мая 2019 года)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «Санаторий «УТЕС»
за 2018 год

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Санаторий «УТЕС» (далее – АО «Санаторий «УТЕС», Общество), с целью подтверждения данных, содержащихся в Годовом отчете АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год (далее – Годовой отчет Общества за 2018 год) и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, в составе: Председателя Ревизионной комиссии – Горбаневой Ирины Михайловны, Секретаря Ревизионной комиссии – Козловской Марии Викторовны, Члена Ревизионной комиссии – Асатуровой Марины Адольевны, провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год.

Дата составления (формирования) заключения – 15 апреля – 15 мая 2019 года.

Цели проведения проверки (ревизии):

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год;
- проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- информирование о выявленных в ходе проверки фактах нарушения, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, порядков ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Объект проверки (ревизии) – финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2018 год.

При проведении проверки Ревизионная комиссия руководствовалась:

- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете»;

- Уставом АО «Санаторий «УТЕС» (новая редакция), утвержденным решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «УТЕС» (протокол № 1 от 14.06.2018) (далее – Устав);

- Положением о Ревизионной комиссии АО «Санаторий «УТЕС» (далее – Положение), утвержденным решением Общего собрания акционеров АО «Санаторий «УТЕС» (протокол № 1 от 14.06.2018);

- Решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «УТЕС» (протокол № 1 от 14.06.2018);

- Планом работы Ревизионной комиссии АО «Санаторий «УТЕС» на 2018-2019 годы, утвержденным решением Ревизионной комиссии АО «Санаторий «УТЕС» (протокол № 1 от 02.07.2018);

- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, внутренними документами Общества, а также принципами объективности и независимости.

Представленная документация (в том числе в электронном виде):

1. Учредительные и регистрационные документы Общества.

2. Проект Годового отчета Общества за 2018 год.

3. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Санаторий «УТЕС» за 2018 год, подготовленное аудиторской организацией ЗАО «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ» (далее – ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», Аудитор), включающее Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год (дата формирования – 15.03.2019), а именно:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 года;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года;

- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2018 года;

- Расчет стоимости чистых активов на 31 декабря 2018 года;

- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 года;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год;

- Пояснительная записка Акционерного общества «Санаторий «УТЕС» к бухгалтерской годовой отчетности за 2018 год.

4. Письменная информация Аудиторской организации по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Санаторий «УТЕС» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года, подготовленное ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» (далее – Письменная информация).

5. письма (пояснения) АО «Санаторий «УТЕС» от 05.04.2019 № 127/01-4; от 15.04.2019 № 143/01-4; от 30.04.2019 № 160/01-4; от 30.04.2019 № 161/01-4; от 06.05.2019 № 165/01-4; от 07.05.2019 № 167/01-4; от 07.05.2019 № 168/01-4.

6. иные документы АО «Санаторий «УТЕС», касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год, предоставленные в рамках проверки (ревизии).

В 2018 году деятельность АО «Санаторий «УТЕС» осуществлялась в соответствии с Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки Ревизионной комиссией установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год сформирована в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации»

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению»;

- Положениями по направлениям бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, а также учетной политикой АО «Санаторий «УТЕС» (приказ от 29.12.2017 № 83).

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в течение проверяемого периода являлись:

- Генеральный директор - Колодыко Любовь Михайловна;

- Главный бухгалтер - Романчук Елена Валентиновна.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год проведен аудиторской организацией ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ».

В соответствии с разделом 5 Письменной информации «ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА», Аудитором определено, что:

- хозяйственные операции, осуществленные по разделам (подразделам) проверки системы бухгалтерского учета, за аудлируемый период в целом совершались Обществом с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации;

- состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за аудлируемый период в целом отражает существо проводившихся Обществом финансово-хозяйственных операций;

- бухгалтерский учет в Обществе ведется в целом в соответствии с принципами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Однако в разделе 4 Письменной информации «ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ» Аудитор отмечает, что по результатам проведенного аудита обнаружены искажения (нарушения, ошибки), так или иначе влияющие на достоверность показателей соответствующих статей бухгалтерской отчетности за 2018 год. На основании выявленных искажений,

принимая во внимание уровень существенности, установленный для целей проводимого аудита, Аудитором были сделаны соответствующие выводы о:

1. Слабой системе внутреннего контроля над порядком обоснования данных бухгалтерского учёта и хранении первичных документов Общества.

2. Слабой системе внутреннего контроля над дебиторской задолженностью Общества.

3. Нарушении Обществом нормативного порядка представления данных в отчёте о движении денежных средств.

Данные нарушения превысили уровень существенности и явились основанием для соответствующей оговорки Аудитора.

4. Нарушении Обществом порядка списания дебиторской задолженности нереальной для взыскания, что свидетельствуют о слабости системы внутреннего контроля над порядком налогового и бухгалтерского учёта дебиторской задолженности.

Вместе с тем, Аудитором даны соответствующие рекомендации по устранению выявленных в ходе проведения аудита искажений.

В ходе проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год (дата формирования – 15.03.2019), приложенной к Аудиторскому заключению, Ревизионной комиссией выявлены недостатки, а также математические ошибки расчета показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, требующие соответствующих пояснений Общества (запрос Ревизионной комиссии от 12.04.2019 б/н).

Обществом были представлены соответствующие пояснения (исх. №№ 143/01-4; 160/01-4; 161/01-4; 165/01-4; 167/01-4; 168/01-4), а также исправленная Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год (дата формирования - 09.04.2019), с учетом принятых к рассмотрению Обществом замечаний Ревизионной комиссии (устранены математические ошибки).

На запрос Ревизионной комиссии от 30.04.2019 б/н о предоставлении развернутых пояснений о том, какие ошибки, кроме математических, с учетом рекомендаций Аудитора, были устранены при подаче корректирующего отчета в контролирующие органы, Обществом даны пояснения (исх. от 06.05.2019 № 165/01-4) о том, что устранены только математические ошибки по итоговым показателям, все рекомендации Аудитора изучены и будут устранены в период 2019 года.

Ревизия формирования финансового результата характеризуется следующими данными:

1. Выручка по состоянию на 31.12.2018, согласно Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года составила 230 525 000 (двести тридцать миллионов пятьсот двадцать пять тысяч) рублей.

2. Чистая прибыль по состоянию на 31.12.2018, согласно Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года составила 1 246 000 (один миллион двести сорок шесть тысяч) рублей.

3. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2018, согласно данным Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, составила 91 972 000 (девяносто один миллион девятьсот семьдесят две тысячи) рублей.

Расчет стоимости чистых активов Общества осуществлен согласно Порядку определения стоимости чистых активов, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н. Стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала Общества.

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 составляет 75 175 000 (семьдесят пять миллионов сто семьдесят пять тысяч) рублей, который разделен на акции. Дополнительная эмиссия акций в 2018 году не осуществлялась.

5. Среднесписочная численность работников в 2018 году составила 140 (сто сорок) человек.

В процессе проверки (ревизии) проводилась сверка данных, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2018 год, с информацией, содержащейся в учредительных документах Общества, в протоколах органов управления, а так же с отчетными финансовыми и экономическими показателями, с данными бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетный период АО «Санаторий «УТЕС» осуществляло деятельность, соответствующую основному виду деятельности - деятельность санаторно-курортных учреждений (код ОКВЭД 86.90.4)

В процессе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией АО «Санаторий «УТЕС» установлено следующее:

1. Годовой отчет АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год, выносимый на предварительное утверждение Наблюдательного Совета и на утверждение годового Общего собрания акционеров Общества, содержит все сведения, предусмотренные Главой 70 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 № 454-П.

2. Достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «УТЕС» за 2018 год подтверждена обязательным аудитом, который был проведен ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», в соответствии с которым Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год во всех существенных аспектах обеспечивает отражение имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2018, а также финансовых результатов деятельности Общества за 2018 год.

Настоящим Заключением Ревизионная комиссия АО «Санаторий «Утес», принимая во внимание мнение аудиторской организации ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», подтверждает во всех существенных отношениях достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете

и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2018 год.

Выводы (рекомендации) по результатам проверки (ревизии):

1. Обществу принять к сведению рекомендации и в течении 2019 года устранить замечания, представленные аудиторской организацией ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» по результатам проведения аудита Годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «УТЕС» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года.

2. Обществу провести мероприятия, связанные с совершенствованием и усилением систем внутреннего контроля над порядком обоснования данных бухгалтерского учёта и хранения первичных документов, над дебиторской задолженностью, над порядком налогового и бухгалтерского учёта дебиторской задолженности.

3. В связи с отсутствием АО «Санаторий «УТЕС» в Едином Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Ревизионной комиссией рекомендовано внести соответствующие изменения в учетную политику на 2018 год АО «Санаторий «УТЕС» (от 29.12.2017 приказ № 83):

- п. 4 «Исправление ошибок и изменение учетной политике»;

- п. 6 «Применение положений по бухгалтерскому учету».

дополнительно направлен запрос в адрес общества (копии прилагаются)

**Председатель
Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «УТЕС»**


Горбанева И. М.

**Секретарь
Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «УТЕС»**

с учетом сведений (прилагается)

Козловская М. В.

**Член
Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «УТЕС»**


Асатурова М. А.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Козловской Марии Викторовны - члена Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «Утес», представителя интересов Республики Крым
по 2 вопросу повестки дня заседания Ревизионной комиссии
«Об утверждении Заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки
(ревизии) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес»
за 2018 год»

В период проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес» за 2018 год, Ревизионной комиссией АО «Санаторий «Утес» установлено, что замечания и рекомендации по устранению выявленных Аудитором ошибок и нарушений по результатам проведения аудиторской проверки Годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утес» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года, Обществом исправлены не были.

По информации, изложенной в пункте 4.3. раздела 4 Письменной информации Аудиторской организации по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Санаторий «Утес» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года (далее – Письменная информация), подготовленной ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» (далее – Аудитор), Аудитором выявлено нарушение Обществом нормативного порядка представления данных в отчёте о движении денежных средств. Данные нарушения превысили уровень существенности, установленный для целей проводимого аудита, и явились основанием для соответствующей оговорки в аудиторском заключении.

Кроме того, Аудитор отмечает наличие у Общества значительного налогового риска, реализация, которого может привести к крупным суммам штрафов и пеням от налоговых органов.

Учитывая вышеизложенное, получить разумную уверенность, в том, что по результатам настоящей проверки (ревизии) можно составить объективное мнение о достоверности данных, отраженных в Годовом отчете (в части, касающейся финансовых результатов Общества) и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2018 год, не представляется возможным.

Прошу приобщить представленное особое мнение к Заключению Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес» за 2018 год протоколу заседания Ревизионной комиссии от 16 мая 2019 года.

Член Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «Утес»

Козловская М. В.

16.05.2019

Генеральному директору
АО «Санаторий «Утес»
Колодько Л.М.

О предоставлении информации
в результате проверки Ревизионной комиссии
от 16.05.2019

Уважаемая Любовь Михайловна!

1. В связи с отсутствием, во время заседания Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес» за 2018 год, главного бухгалтера АО «Санаторий «Утес» Е.В. Романчук (приказ об отпуске от 22.04.2019 № 21-О), прошу в кратчайшие сроки предоставить приказ о возложении обязанностей главного бухгалтера на период его отпуска.

2. Вместе с тем, в связи с вопросами, возникшими в ходе заседания Ревизионной комиссии, принимая во внимание невозможность получения запрашиваемых документов во время проведения Заседания Ревизионной комиссии, прошу предоставить первичные документы и расшифровку, по расходам 2017 года, отраженных в финансовой отчетности за 2018 год, на сумму 10 528 тыс. рублей с отметкой о получении указанных документов АО «Санаторий «Утес».

**Председатель
Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «УТЕС»
16.05.2019**



И.М. Горбанёва

8

Принято и пронумеровано

Россева

листков.

Председатель

Н. И. Ибрагимова

Секретарь

А. В. Кочубеева

«16» 05

2019 г.