

УТВЕРЖДЕНО
Решением Ревизионной комиссии
АО "Санаторий "Утес"
(Протокол № 2 от 09 июня 2020 года)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО "Санаторий "Утес"
за 2019 год

Ревизионная комиссия Акционерного общества "Санаторий "Утес" (далее – АО "Санаторий "Утес", Общество), с целью подтверждения данных, содержащихся в Годовом отчете АО "Санаторий "Утес" за 2019 год (далее – Годовой отчет Общества за 2019 год) и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, в составе: Председателя Ревизионной комиссии – Горбаневой Ирины Михайловны, Члена Ревизионной комиссии – Асатуровой Марины Адольевны, провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности АО "Санаторий "Утес" за 2019 год.

Дата составления (формирования) заключения -

Цели проведения проверки (ревизии):

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Санаторий "Утес" за 2019 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 2019 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);

- Положение 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 28.06.2019);

- Планом работы Ревизионной комиссии АО “Санаторий “Утес” (протокол № 1 от 24.07.2019);

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

Представленная документация:

1. Учредительные и регистрационные документы Общества.

2. Проект Годового отчета Общества за 2019 год.

3. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества “Санаторий “Утес” за 2019 год, подготовленное аудиторской организацией Закрытое акционерное общество “Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ” (далее – ЗАО “РОСКОНСАТИНГ”, Аудитор), включающее Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО “Санаторий “Утес” за 2019 год (дата формирования 25.03.2020), а именно:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года;

- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2019 года;

- Расчет стоимости чистых активов на 31 декабря 2019 года

- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2019 года;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО “Санаторий “Утес” за 2019 год;

- Пояснительная записка Акционерного общества “Санаторий “Утес” к бухгалтерской годовой отчетности за 2019 год.

4. Письменная информация Аудиторской организации по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности АО “Санаторий “Утес” за период с 1 января по 31 декабря 2019 года, подготовленное ЗАО “РОСКОНСАЛТИНГ” (далее – Письменная информация).

5. Иные документы АО “Санаторий “Утес”, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год, предоставленные в рамках проверки (ревизии).

В 2019 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 2019 год сформирована в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «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 политики АО «Санаторий «Утес» (приказ от 30.12.2018 № 113);

Ответственными за ведение финансов-хозяйственной деятельности в течении проверяемого периода являлись:

- Генеральный директор — Колодько Любовь Михайловна;

- Главный бухгалтер — Романчук Елена Валентиновна.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2019 год проведен аудиторской компанией ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ»

В соответствии с разделом 4 Письменной информации «ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ» Аудитором отмечено, что:

- В процессе осуществления аудита мы удостоверились в исправлении существенных искажений, выявленных по результатам аудита предыдущего периода 2018 года.

- Проверкой установлено, что все существенные искажения (нарушения, ошибки), выявленные за предыдущий период Обществом были устранены.

- По результатам проведенного аудита вышеуказанных аспектов нами не выявлены существенные искажения (нарушения, ошибки), так или иначе влияющие на достоверность показателей соответствующих статей бухгалтерской отчетности за 2019 год.

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 аудитуемый период в целом совершались Обществом с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации;

- состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за аудируемый 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 о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Ревизия формирования финансового результата характеризуется следующими данными:

1. Выручка по состоянию на 31.12.2019, согласно Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года составила 232 700 000 (двести тридцать два миллиона семьсот тысяч) рублей.

2. Чистая прибыль по состоянию на 31.12.2019, согласно Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года составила 2 358 000 (два миллиона триста пятьдесят восемь тысяч) рублей.

3. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019, согласно данным Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год составила 91 628 000 (девяносто один миллион шестьсот двадцать восемь тысяч) рублей.

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

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 составляет 75 175 00 (семьдесят пять миллионов сто семьдесят пять тысяч) рублей, который разделен на акции. Дополнительная эмиссия акций в 2019 году не осуществлялась.

5. Среднесписочная численность работников в 2019 году составила 139 (сто тридцать девять) человек.

В процессе проверки (ревизии) проводилась сверка данных, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2019 год, с информацией, содержащейся в учредительных документах Общества, в протоколах органов управления, а также с отчетными финансовыми и экономическими показателями, с данными бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетный период АО «Санаторий «Утес» осуществляло 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 2019 год, выносимый на предварительное утверждение Наблюдательного Совета и на утверждение

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 2019 год подтверждена обязательным аудитом, который был проведен ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», в соответствии с которым Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год во всех- существенных аспектах обеспечивает отражение имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2019 год, а также финансовых результатов деятельности Общества за 2019 год.

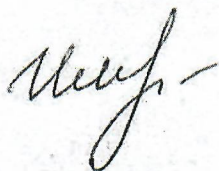
Настоящим Заключением Ревизионная комиссия АО «Санаторий «Утес», принимая во внимание мнение аудиторской организации ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», подтверждает во всех существенных отношениях достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2019 год.

Выводы (рекомендации) по результатам проверки (ревизии):

1. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Санаторий «Утес» за 2019 год соответствует требованиям Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2019 год и считает возможным рекомендовать ее утверждение годовым общим собранием акционеров общества.
3. Обществу провести мероприятия, связанные с совершенствованием и усилением систем внутреннего контроля над порядком обоснования данных бухгалтерского учета и хранения первичных документов, над дебиторской задолженностью, над порядком налогового и бухгалтерского учета дебиторской задолженности.
4. Внести изменения в учетную политику АО «САНАТОРИЙ «УТЕС» на 2020 год:
 - ежегодно проводить переоценку основных средств , входящих в группу однородных объектов основных средств(здания, сооружения).
 - учет основных доходов и расходов отражать в бухгалтерском учете в разрезе мест получения доходов и расходов. Под «местом» в данном контексте следует понимать корпуса АО «САНАТОРИЙ «УТЕС» (№1,№2,№3,№4).
5. У Ревизионной комиссии возникли сомнения в правильности проведения следующих операций:

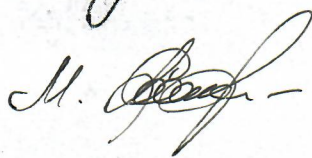
- суммы НДС, удержанные Обществом при выплате доходов с физических лиц (Стеблин А.А. (договор №2у/18 от 01.08.2018г., договор № 1у/19 от 01.05.2019г., договор №2у/19 от 01.06.2019г., договор №3у-2/19 от 01.06.2019г., дополнительное соглашение №2 от 01.01.2019г. Акт от 21.01.2019г., Акт от 14.06.2019г., Акт от 17.07.2019г., Акт от 01.11.2019г., Акт от 01.12.2019г.), Селяметов Д.О.(договор №1 от 21.10.2019г.Акт №1 от 28.10.2019г.) не правомерно зачтены с сумм переплаты по НДС, согласно Акта сверки по налогам, сборам и штрафам по состоянию на 01.01.2020г. Это нарушение п. 9 ст. 226 НК РФ, п.7 статьи 78 НК РФ и может повлечь за собой наложение штрафных санкций с налогового агента (АО «САНАТОРИЙ «УТЕС») в размере 20% от суммы, которая необходимо было перечислить в бюджет (ст. 123 НК РФ) и пени (п. 1, 7 ст. 75, п. 5 ст. 108 НК РФ).

Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «Утес»



И.М. Горбанева

Член Ревизионной комиссии
АО «Санаторий «Утес»



М.А. Асатурова