

**ВИСНОВКИ**  
**Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**  
**(надалі за текстом Товариство або ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК")**  
**за 2016 рік.**

Загальними зборами акціонерів 12.12.2013 року було прийнято рішення щодо затвердження діючого складу Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія здійснила перевірку фінансово – господарської діяльності комбінату та підготувала висновки за результатами діяльності ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за 2016 рік.

При перевірці Ревізійна комісія керувалася Статутом ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК", діючим законодавством України, нормативними актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України.

У процесі роботи були вибірково перевірені первинні документи бухгалтерського обліку, журнали-ордери, головна книга, акти контрольно – ревізійного відділу, інші документи.

**Перевіркою встановлено:**

Застосована облікова політика у всіх істотних аспектах відповідає основним вимогам законодавства, регулюючого бухгалтерський та податковий облік, який на підприємстві ведеться відповідно до вимог Закону України від 16.07.99р. № 996-XIУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положень та інструкцій Міністерства фінансів України, Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Бухгалтерський облік ведеться із частковим використанням автоматизованих підсистем.

Зберігання документів здійснюється відповідно до наказу Головного архівного Управління при Кабінеті Міністрів України від 12.04.2012р. № 578/5 "Про затвердження переліку типових документів".

Під час проведення аналізу статей балансу підприємства станом на 31.12.2016 р. ревізійною комісією було встановлене наступне:

Облік основних засобів, необоротних матеріальних активів ведеться окремо в бухгалтерському і податковому обліку, відповідно до вимог чинного Законодавства України.

Облік матеріалів, відпущених у виробництво, сировини, ведеться згідно методу ФІФО, по собівартості перших за часом надходження запасів. Договори на матеріальну відповідальність складені з матеріально - відповідальними особами підприємства згідно з чинним законодавством.

Найменування показника	2015 рік
Усього активів	1921535
Основні засоби та інвестиційна нерухомість	1376755
Довгострокові фінансові інвестиції	-
Запаси	144333
Сумарна дебіторська заборгованість	124030
Грошові кошти та їх еквіваленти	34
Нерозподілений прибуток	-3842
Власний капітал	367917
Статутний капітал	366625
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	219781
Поточні зобов'язання	1333837
Чистий прибуток (збиток)	-535283
Середньорічна кількість акцій (шт.)	1466502000
Кількість власних акцій, викуплених протягом періоду (шт.)	-
Загальна сума коштів, витрачених на викуп власних акцій протягом періоду	-
Облікова чисельність штатних працівників облікового складу	4262

При вибірковій перевірці обліку витрат на виробництво суттєвих відхилень не встановлено.

Кошти на підприємстві витрачалися за напрямками і в обсязі, встановленим планом соціально – економічного розвитку ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК".

Перевіркою встановлено, що нарахування заробітної плати персоналу, відрахування податку на доходи фізичних осіб та внески до Пенсійного фонду, та інших фондів соціального страхування здійснюється своєчасно та в повному обсязі, згідно з чинним законодавством України.

Ведення податкового обліку на Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

Працівниками відділом контролю, ревізії та аналізу Товариства проведено в 2016 р. 21 планових та 341 позапланових перевірок в цехах ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" по контролю за

збереженням матеріальних цінностей і попередженню порушень законодавчих та нормативних документів, діючих на комбінаті. Проводились виїзні перевірки достовірності облікових даних різних напрямлень та виконання вимог положень, прийнятих на відносно обліку запасів в цехах ПАТ бухгалтерами головної бухгалтерії.

По матеріалам перевірок керівництвом комбінату видані накази по усуненню виявлених порушень. Винуватці порушень притягнуті до дисциплінарної та матеріальної відповідальності.

Перевірка бухгалтерського балансу і фінансової звітності за 2016 рік дає можливість зробити висновок, що вони складені на підставі первинних документів аналітичного і синтетичного обліку та відповідно до вимог чинного законодавства.

Голова Ревізійної комісії



О.О. Єршов