

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Кочубеевскрайгаз» за 2017 год

с. Кочубеевское

«27» апреля 2018 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Кочубеевскрайгаз» (далее – общество) за 2017 год проведена Ревизионной комиссией общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров общества от 26.06.2017 №1-2017), в следующем составе:

Коротков Илья Владимирович – главный экономист отдела бюджетирования ГРО Приволжья, Юга России и формирование сводной аналитической информации, Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз» - председатель комиссии;

Елфимова Галина Николаевна – начальник планово-экономического отдела АО «Газпром газораспределения Ставрополь»;

Байковская Галина Юрьевна – бухгалтер АО «Кочубеевскрайгаз».

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Для проверки должностными лицами общества представлены документы:

1. Учредительные документы;
2. Протоколы заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров общества, проведенных в проверяемом году;
3. Годовой отчет исполнительного органа общества за проверяемый год;
4. Бухгалтерская отчетность общества за проверяемый год;
5. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит-Новые технологии» по (финансовой) бухгалтерской отчетности общества за проверяемый год;
6. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
7. Положения по учетной политике общества по бухгалтерскому и налоговому учету, действующие в проверяемом году;
8. Договоры и соглашения, заключенные обществом в проверяемом году;
9. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения проверки Ревизионной комиссией отказов по предоставлению документов и информации не было.

В ходе сторонние специалисты по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности не привлекались.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам / участникам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества в соответствии с Уставом общества, иными правовыми актами Российской Федерации.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

– право первой подписи: генеральный директор АО «Газпром газораспределение Ставрополь» Травинов Игорь Владимирович;

– право второй подписи: главный бухгалтер АО «Кочубеевскрайгаз» Жданова Тамара Сергеевна.

В предыдущем году Ревизионной комиссией фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты общества, не установлено.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа общества за 2017год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа общества за 2017 год (далее – Годовой отчет) установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная достоверная информация по следующим разделам:

1. Положение общества в отрасли.
2. Приоритетные направления деятельности общества.
3. Отчет Совета директоров о результатах развития общества по приоритетным направлениям его деятельности.
4. Использование обществом ТЭР.
5. Перспективы развития общества.
6. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества.
7. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям общества по результатам 2016 финансового года.
8. Перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками.
9. Перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имела заинтересованность.
10. Управление обществом.

11. Сведения о соблюдении обществом кодекса корпоративного поведения.

12. Приложения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 2843,5 тыс. рублей при плане в размере 4063,3 тыс. рублей (70% к плану).

В разрезе основных видов деятельности финансовые показатели характеризуются следующими данными:

– доходы в системе единого оператора составили 85 993,2 тыс. рублей, что ниже плана на 96,5 тыс. рублей (0,1%); расходы 85 489,5 тыс. рублей, что ниже плана на 1198,1 тыс. рублей (1,4%), прибыль составила 503,7 тыс. рублей при плановой прибыли 1798,3 тыс. рублей, что ниже плана на 1294,6 тыс. рублей (72%);

– доходы по прочей деятельности составили 20 627,3 тыс. рублей, что на 678,5 тыс. рублей (3,4%) выше запланированного показателя, расходы 18 287,5 тыс. рублей, что выше плана на 603,8 тыс. рублей (3,4%), прибыль составила 2339,8 тыс. рублей, что выше плана на 74,7 тыс. рублей (3,3%).

С учетом прочих доходов и расходов, налога на прибыль и иных платежей из прибыли, чистая прибыль общества составила 1526 тыс. рублей, при планируемой – 1973,5 тыс. рублей, что на 447,8 тыс. рублей (22,7%) ниже, чем предусмотрено планом.

Годовой отчет подписан генеральным директором АО «Газпром газораспределение Ставрополь» И.В. Травиновым.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности общества за 2017 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности общества за 2017 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности общества проведен за 2017 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-Новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 29.01.2018 № 5-13-166/17.

По итогам проверки отчетности за 2017 год составлено аудиторское заключение, согласно которому бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества по состоянию на 31.12.2017, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в обществе осуществлялся на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и нормативных актов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

По результатам проверки порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля в обществе выявлено следующее:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражены суммы расходов по страхованию автогражданской ответственности. Согласно действующему законодательству исчисленные суммы страховых платежей должны отражаться на счете 76 «Расходы с разными дебиторами и кредиторами»;

- обществом не ведется ведомость учета выдачи талонов на ГСМ;

- в путевых листах нет обязательной отметки о техническом осмотре автомобиля: не проставлены даты и время проверки машины, которые заверяются подписью с указанием фамилии и инициалов контролера технического состояния автотранспортных средств в нарушение Приказа Минтранса России от 18.01.2017г. № 17 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и Порядок заполнения путевых листов»;

- в отдельных актах выполненных работ отсутствуют требуемые обязательные реквизиты.

Фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты общества, не выявлено.

5. Проверка соблюдения правовых актов Российской Федерации при осуществлении обществом финансово-хозяйственной деятельности

5.1. Соблюдение требований Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в 2017 году

5.1.1. Анализ величины чистых активов общества

Величина чистых активов общества составила 41 084 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 и уменьшилась за проверяемый год на 91 тыс. рублей (0,2%) при величине уставного капитала в размере 18 тыс. рублей.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2017г. в 2282 раза превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов акционерного общества.

5.1.2. Сделки, требующие одобрения Советом директоров (Общим собранием акционеров)

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в 2017 году совершено не было.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имела заинтересованность, в 2017 году совершено не было.

Без предварительного одобрения Советом директоров, в 2017 году прочие договоры (с учетом требований ст. 65 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ) не заключались.

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ

По состоянию на 01.01.2017 в учете общества в составе основных средств числилось 1337 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 57 110,4 тыс. рублей, в том числе:

- по 28 зданиям стоимостью 3488,2 тыс. рублей зарегистрированы права собственности

- из 1300 газопроводов протяженностью 593,52 км стоимостью 53 471,7 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 1 газопроводу протяженностью 0,18 км стоимостью 14,4 тыс. рублей, на данный газопровод поданы документы на государственную регистрацию прав собственности;

- по 9 земельным участкам стоимостью 150,5 тыс. рублей зарегистрированы права собственности.

В проверяемом периоде в эксплуатацию объекты недвижимости не вводились.

По состоянию на 31.12.2017 в учете общества в составе основных средств отражено 1337 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 57 110,4 тыс. рублей, в том числе:

- по 28 зданиям стоимостью 3488,2 тыс. рублей зарегистрированы права собственности;

- из 1300 газопроводов протяженностью 593,52 км стоимостью 53 471,7 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 1 газопроводу протяженностью 0,18 км стоимостью 14,4 тыс. рублей, поданы документы на государственную регистрацию прав собственности;

- по 9 земельным участкам стоимостью 150,5 тыс. рублей зарегистрированы права собственности.

В течение 2017 года оформлено право долгосрочной аренды на 2 земельных участка.

Эффективность работы общества по регистрации прав на недвижимое имущество в проверяемом году оценивается как удовлетворительная.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2017 году

В 2017 году проведено 9 заседаний Совета директоров, на которых принято 49 решений. Поручения исполнительному директору общества не давались. Все решения Совета директоров выполнены.

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров принято решение (протокол от 23.06.2017г. № 1-2017) чистую прибыль, полученную по итогам 2016 года в размере 1748,6 тыс. рублей, распределить следующим образом:

– на выплату дивидендов по акциям – 874,3 тыс. рублей;
– на реализацию инвестиционных проектов (программ) – 874,3 тыс. рублей.

Чистая прибыль, полученная по итогам 2016 года, фактически использована в соответствии с решением Общего собрания акционеров.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2017 году

Бюджет доходов и расходов на 2017 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 127 от 28.02.2017г.). Корректировка бюджета доходов и расходов на 2017 год была утверждена ООО «Газпром межрегионгаз» 14.11.2017. При этом, бюджет доходов и расходов на 2017 год с учетом корректировки не был утвержден Советом директоров Общества, поскольку не выносился на его заседания.

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2017 году обществом допущено невыполнение запланированных показателей, в частности:

а) в производственной себестоимости по деятельности в системе единого оператора:

Наименование статьи	Отклонения по статье, тыс.руб.	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Расходы на спецодежду и обувь	384,5	247,9	Отклонение связано с единовременным списанием стоимости спецодежды, выданной в ноябре 2017 года на срок эксплуатации до ноября 2018 года
ГСМ	-126,1	86,7	Отклонение связано со снижением среднесуточного пробега автотранспорта в связи с простоем а/м по причине ремонта транспортных средств

б) в производственной себестоимости по прочей деятельности:

Наименование статьи	Отклонения по статье, тыс.руб.	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
---------------------	--------------------------------	-------------------------	--

ГСМ	132,2	124,1	Отклонение связано с ростом объема работ по СМР
Материалы для осуществления СМР	114,2	5 184,9	Отклонение связано с ростом объема СМР
Фонд оплаты труда	733,2	108,6	Отклонение связано с ростом объема работ по СМР
Расходы на отчисления в фонды	254,2	110,0	Отклонение связано с увеличением ФОТ
Пенсионный фонд РФ (20% от ФОТ)	175,9	109,3	Отклонение связано с увеличением ФОТ
Прочие услуги сторонних организаций	114,1	203,9	Отклонение связано с выполнением внеплановых работ по проколу методом горизонтально - направленного бурения и услуг типографии по изготовлению само копирующих квитанций

По другим статьям отклонения не значительны и находятся в пределах, допустимых регламентом исполнения БДР.

За 2017 год обществом получено доходов в сумме 106 620,5 тыс. рублей при плане 106 038,5 тыс. рублей (выполнение плана составило 100,5%), в том числе в разрезе видов деятельности:

- договоры в системе единого оператора 85 993,2 тыс. рублей при плане 86 089,7 тыс. рублей, что ниже плана на 96,5 тыс. рублей (выполнение плана 99,9%);

- прочая деятельность 20 627,3 тыс. рублей при плане 19 948,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 103,4%). При этом план доходов не выполнен по следующим видам:

- обслуживание и ремонт ВДГО других организаций и населения на 134,9 тыс. рублей (0,7%);

- согласование проектной документации (выполненной сторонними организациями) и выполнение проектных работ на 139,8 тыс. рублей (80,6%);

- другие виды деятельности на 229,7 тыс. рублей (18,3%).

В бюджете доходов и расходов Общества (далее - БДР) фактическая прибыль по основной деятельности за 2017 год составила 2843,5 тыс. рублей при плане 4063,3 тыс. рублей (выполнение плана составило 70%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:

- по договорам в системе единого оператора 503,7 тыс. рублей при плане 1798,3 тыс. рублей (выполнение плана составило 28%);

- от прочей деятельности – 2340,7 тыс. рублей при плане 2265,1 тыс. рублей (выполнение плана составило 103,3%).

Чистая прибыль в БДР Общества по итогам 2017 года составляет 1526 тыс. рублей при запланированной чистой прибыли в сумме 1973,5 тыс. рублей (выполнение плана составило 77,3%).

5.5. Выполнение Инвестиционной программы в 2017 году

Инвестиционная программа общества на 2017 год (с учетом корректировки) утверждена ООО «Газпром межрегионгаз» (письмо от 01.12.2017 № 15-01-07Э/14529) в размере 2145,19 тыс. рублей. При этом, инвестиционная программа на 2017 год с учетом корректировки не утверждена Советом директоров Общества, поскольку не выносилась на его заседания.

Фактическое выполнение за отчетный период составило 2168,61 тыс. рублей (101,09% к плану).

При плане по вводу объектов в состав основных фондов в количестве 2 шт. на сумму 2076,27 тыс. рублей в отчетном периоде фактически введено в состав основных фондов 4 объекта на сумму 2099,69 тыс. рублей.

В 2017 году капитальные вложения в размере 2168,61 тыс. рублей осуществлены за счет следующего источника - амортизации.

6. Выводы

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Кочубеевскрайгаз» за 2017 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- бухгалтерская отчетность АО «Кочубеевскрайгаз» достоверна;
- данные, содержащиеся в Годовом отчете АО «Кочубеевскрайгаз», достоверны;
- факты нарушений установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АО «Кочубеевскрайгаз», не выявлены.

Рекомендации Обществу:

- вынести вопрос об утверждении Бюджета доходов и расходов АО «Кочубеевскрайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества;
- вынести вопрос об утверждении Инвестиционной программы АО «Кочубеевскрайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества.

Председатель Ревизионной комиссии:



И.В. Коротков

Члены Ревизионной комиссии:



Г.Н. Елфимова



Г.Ю. Байковская