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

г. Нефтекумск «17» апреля 2018 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Нефтекумскрайгаз» (далее – Общество) за 2017 год проведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 19.06.2017 №01-2017), в следующем составе:

Лебедева Полина Михайловна – главный экономист отдела бюджетирования деятельности ГРО Дальнего Востока и Северо-Запада России, Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз» - председатель комиссии;

Снеткова Людмила Владимировна – бухгалтер-ревизор I категории отдела внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Ставрополь»;

Романенко Елена Вячеславовна – бухгалтер АО «Нефтекумскрайгаз».

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. Выписки из банковских счетов на последнее число проверяемого 2017 года.

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, 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 «Нефтекумскрайгаз» Мельникова Наталья Николаевна.

В предыдущем Заключении Ревизионной комиссии фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учёта и предоставления бухгалтерской отчётности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно влиять на финансовые результаты Общества, не установлено.

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

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 имелась заинтересованность;
10. Управление Обществом;
11. Сведения о соблюдении обществом кодекса корпоративного управления.
12. Приложение.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 4 747,8 тыс. рублей при плане в размере 4 113,8 тыс. рублей (115,4% к плану), в том числе:

- по договорам в системе единого оператора получен финансовый результат 3 196,5 тыс. рублей, при плане в размере 2 892,9 тыс. рублей, что на 303,6 тыс. рублей (10,5%) выше плана;

- по прочей деятельности получен финансовый результат 1 551,7 тыс. рублей, при плане в размере 1 220,9 тыс. рублей, что на 330,8 тыс. рублей (27,1%) выше плана.

Чистая прибыль по итогам 2017 года получена в сумме 837,9 тыс. рублей при запланированной чистой прибыли в сумме 840,8 тыс. рублей (99,6% к плану).

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-НТ» на основании договора оказания аудиторских услуг от 29.12.17 г. №17-26/255/А-12-17.

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.

Бухгалтерская и статистическая отчетность предоставлялась своевременно в полном объеме в соответствующие органы.

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 выявлены следующие факты нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

1. В ходе проведения проверки выявлено, что Общество заключило договор на оказание услуг по поставке топлива для автотранспортных средств, с использованием топливных карт (технических средств учета отпуска топлива, не являющихся средством оплаты топлива) № 13370 от 29.12.2016 с ООО « РН-Карт». В представленном на проверку Отчете о транзакциях, проведенных с использованием смарт–карт, нет подписей ответственных лиц.

2. В представленной Обществом ведомости на выдачу топливных карт в количестве 8 штук, нет подписи материально ответственного лица, производившего выдачу топливных карт.

3. Единовременная премия к профессиональному празднику «Дню работников нефтяной и газовой промышленности» включена в состав расходов на оплату труда, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за 2017 г.

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 206 415 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 и увеличилась за проверяемый год на 437 тыс. рублей при величине уставного капитала в размере – 15,0 тыс. рублей.

Чистые активы Общества за отчетный период в 13 761 раз 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 году не было.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имелась 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 года в учете Общества в составе основных средств отражено 4623 объекта недвижимости первоначальной стоимостью 421 906,0 тыс. рублей, в том числе:

– по 19 зданиям стоимостью 3975,6 тыс. рублей государственная регистрация права собственности проведена в полном объеме;

– из 4569 газопроводов и сооружений протяженностью 421,035 км стоимостью 417 318,4 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 46 газопроводам протяженностью 0,785 км стоимостью 355,5 тыс. рублей. Документы на государственную регистрацию прав собственности по газопроводам не подавались;

– по 35 земельным участкам стоимостью 612,0 тыс. рублей государственная регистрация права собственности проведена в полном объеме.

В проверяемом периоде:

– введен в эксплуатацию объект недвижимости (газопровод) первоначальной стоимостью 3816,3 тыс. рублей;

– в 2017 году проведено разукрупнение газопровода. В результате разукрупнения добавился 1 газопровод;

– документы на государственную регистрацию прав собственности по объектам недвижимости не подавались.

По состоянию на 31.12.2017 года в учете Общества в составе основных средств отражено 4625 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 425 722,3 тыс. рублей, в том числе:

– по 19 зданиям стоимостью 3975,6 тыс. рублей государственная регистрация права собственности проведена в полном объеме;

– из 4571 газопроводов и сооружений протяженностью 421,82 км стоимостью 421 134,7 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 47 газопроводам протяженностью 0,785 км стоимостью 4171,8 тыс. рублей. Документы на государственную регистрацию прав собственности по газопроводам не поданы;

– по 35 земельным участкам стоимостью 612,0 тыс. рублей государственная регистрация права собственности проведена в полном объеме.

Разница между количественными показателями сооружений и газопроводов на конец 2017 года, по сравнению с данными на начало 2017 года, образовалась ввиду того, что в 2017 году учет газораспределительных сетей был приведен в соответствие сведениям в технической документации.

В 2017 году договоров аренды на срок более 1 года АО «Нефтекумскрайгаз» не заключало.

Эффективность работы Общества по регистрации прав на недвижимое имущество в проверяемом периоде оценивается комиссией 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 органу Общества не давались. Руководством Общества выполнено 49 решений Совета директоров. Не выполненных решений нет.

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров принято решение (протокол от 19.06.2017 г. № 01-2017) чистую прибыль, полученную по итогам 2016 года в размере 399,3 тыс. рублей, направить на покрытие убытков прошлых лет.

Прибыль 2016 года по факту использована для покрытия убытков прошлых лет.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2017 году

Бюджет доходов и расходов на 2017 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 9/16 от 28 февраля 2017). 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	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
услуги охраны	-133,2	57,0	В связи с расторжением договора на оказание услуг охраны с ЧОП "Ставрегион"
прочие услуги сторонних организаций	-472,6	61,3	В связи со снижением запланированной стоимости услуги по проведению переоценки ОС в результате торгов
налог на имущество	-282,3	93,6	В связи с заключением о результате переоценки изменение стоимости основных средств составило менее 5%, переоценка основных средств Общества не проводилась

б) в производственной себестоимости по прочей деятельности:

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
материалы и запчасти для капитального ремонта сетей и оборудования	152,6	0,0	В связи с внеплановыми работами по договору субподряда с ООО "Пламя" на строительство газопровода среднего давления в г. Нефтекумске (439 м), в с. Ачикулак (440 м)
запчасти	102,3	4599,8	В связи с непредвиденным ремонтом автомобиля УАЗ-390945 (сцепление, стартер, комплект ГРМ)
другие материалы	197,7	604,1	В связи с приобретением инструментов (газовых, рожковых, разводных ключей) для выполнения ремонтных работ и приобретением бланков для службы ВДГО

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
материалы для осуществления СМР	505,5	700,7	Перерасход затрат сложился в результате внеплановых работ (строительство подводящего подземного г/п высокого давления (800 м) с установкой ШРП
приобретение прочих объектов стоимостью до 40 тыс. рублей	354,8	0,0	В связи с заменой устаревшей мебели и оргтехники для газовых участков
Фонд оплаты труда	423,3	110,4	В связи с перевыполнением планового объема работ по прочей деятельности. Фонд оплаты труда начислен в соответствии с Положением по оплате труда и материальном стимулировании работников АО "Нефтекумскрайгаз"
расходы на отчисления в фонды	119,3	108,3	За счет снижения отчислений в Пенсионный фонд
почтово-телеграфные и канцелярские расходы	103,3	4135,1	В связи с восстановлением исполнительно-технической документации на жилые дома п. Затеречный, п. Зимняя Ставка

в) по общехозяйственным расходам:

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
информационно-вычислительные услуги	116,5	232,1	В связи с оплатой вознаграждения по отчету агента (ООО "Газэнергоинформ")

По остальным статьям отклонения в абсолютной сумме не превышают 100,0 тыс. рублей.

За 2017 год обществом получено доходов в сумме 87 327,6 тыс. рублей при плане – 85 219,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 102,5%), в том числе в разрезе видов деятельности:

– договоры в системе единого оператора 73 316,9 тыс. рублей при плане – 73 316,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 100%);

– прочая деятельность – 14 010,7 тыс. рублей при плане – 11 903,0 тыс. рублей (выполнение плана составило 117,7%).

Прибыль по основной деятельности составила 4 747,8 тыс. рублей при плане – 4 113,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 115,4%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:

по договорам в системе единого оператора – 3 196,3 тыс. рублей при плане – 2892,9 тыс. рублей (выполнение плана составило 110,5%);

от прочей деятельности – 1 551,7 тыс. рублей при плане – 1 220,9 тыс. рублей (выполнение плана составило 127,1%).

Чистая прибыль по итогам 2017 года получена в сумме 837,9 тыс. рублей при плане - 840,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 99,6%).

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 сумме 5 505,55 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 4 826,97 тыс. рублей (87,67% к плану).

Отклонение от плана капитальных и долгосрочных вложений в размере, превышающим 5%, произошли по следующим статьям затрат:

1. «Автотранспорт» - По результатам закупочной процедуры (протокол №136035 от 09.11.2017 г.) заключен Договор поставки (купли-продажи) №Н2082 от 27.11.2017 г. с ООО «Газкомплект северо-запад», согласно которого поставка автомобиля аварийно-спасательной службы УАЗ – 390995 осуществляется в срок от 20 до 45 дней со дня заключения договора. Средства на приобретение автомобиля УАЗ-390995 будут освоены в 1 квартале 2018 г.

При плане по вводу объектов в состав основных фондов в количестве 9 шт. на сумму 6 252,22 тыс. рублей в отчетном периоде фактически введено в состав основных фондов 8 объектов на сумму 5 358,10 тыс. рублей.

В 2017 году капитальные вложения в размере 4 826,97 тыс. рублей осуществлены за счет следующего источника - амортизации.

6. Выводы

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

– бухгалтерская отчетность АО «Нефтекумскрайгаз» достоверна;

– данные, содержащиеся в Годовом отчете АО «Нефтекумскрайгаз», 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 «Нефтекумскрайгаз», не выявлены.

Рекомендации:

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

- вынести вопрос об утверждении Инвестиционной программы АО «Нефтекумскрайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества.

Председатель Ревизионной комиссии: П.М. Лебедева

Члены Ревизионной комиссии: Л.В. Снеткова

Е.В. Романенко