

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной
деятельности АО «Невинномысскгоргаз» за 2019 год

г. Невинномысск

30 апреля 2020 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово - хозяйственной деятельности АО «Невинномысск-горгаз» (далее – Общество) за 2019 год проведена ревизионной комиссией общества, избранной годовым общим собранием акционеров (вопрос № 8 протокола годового общего собрания акционеров Общества от 17.05.2019 г. № 35), в следующем составе:

- Коврижных Елена Борисовна – экономист АО «Невинномысскгоргаз» – председатель комиссии;
- Елфимова Галина Николаевна - начальник управления планирования, финансирования и контроля за деятельностью ГРО АО «Газпром газораспределение Ставрополь»;
- Крамаренко Виктория Викторовна – бухгалтер АО «Невинномысскгоргаз».

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии со статьями 85, 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 Наблюдательного совета, общего собрания акционеров Общества, проведенных в проверяемом году;
3. Годовой отчет общества за 2019 год;
4. Бухгалтерская отчетность Общества за проверяемый год;
5. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудиторская фирма ФИНАУДИТ» о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Невинномысскгоргаз» за 2019 год;
6. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
7. Положение по учетной политике общества по бухгалтерскому и налоговому учету, действующее в проверяемом году;
8. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в проверяемом году.

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 (финансовых) документов имеют следующие должностные лица:

- право первой подписи – генеральный директор общества Погорелов Владимир Владимирович, согласно Уставу; заместитель генерального директора по корпоративно-правовой работе – Слесаренко Тамара Александровна и ведущий экономист – Бачинская Анна Ивановна на основании приказа № 3 от 09.01.2019 г.;
- право второй подписи – главный бухгалтер Серeda Клавдия Михайловна, бухгалтер Легощенко Татьяна Викторовна на основании приказа № 3 от 09.01.2019 г.

В предыдущем заключении ревизионной комиссии установлено, что финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2018 год отражает достоверно финансовое состояние и

результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2018 года включительно.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2019 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за проверяемый год (далее - Годовой отчет) на предмет соответствия требованиям главы 70 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 № 454-П, установлено представление полной, достоверной информации по следующим разделам:

1. Положение Общества в отрасли;
2. Приоритетные направления деятельности Общества;
3. Отчет Наблюдательного совета о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности;
4. Использование обществом топливно-энергетических ресурсов;
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 предыдущего 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:
 - состав Наблюдательного совета, включая информацию об изменениях в составе Наблюдательного совета, имевших место в отчетном году, и сведения о членах Наблюдательного совета, в том числе их краткие биографические данные, доля участия в уставном капитале общества
 - сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа, в том числе его краткие биографические данные, доля участия в уставном капитале Общества;
 - критерии определения и размер вознаграждения, выплаченного членам органов управления в отчетном году;
11. Сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного управления.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 7 178,0 тыс. рублей, при плане 8 297,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 86,5 %.

В разрезе основных видов деятельности финансовые показатели характеризуются следующими данными

- доходы от деятельности в системе единого оператора составили 108 366,3 тыс. рублей, что на 13 156,7 тыс. рублей выше запланированного показателя, расходы – 104 090,1 тыс. рублей, что на 12 947,1 тыс. рублей выше плана, прибыль составила 4 276,2 тыс. рублей, что на 209,6 тыс. рублей выше, чем предусмотрено планом;

- доходы по прочей деятельности составили 29 258,7 тыс. рублей, что на 3 682,1 тыс. рублей меньше запланированного показателя, расходы – 26 356,9 тыс. рублей, что на 2 353,5 тыс. рублей меньше плана, прибыль от продаж – 2 901,8 тыс. рублей, что на 1 328,6 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено планом.

С учетом прочих доходов и расходов, налога на прибыль и иных платежей из прибыли, чистая прибыль Общества составила 4 209,0 тыс. рублей при планируемой 1 321,0 тыс. рублей, что на 2 888,0 тыс. рублей (в 2 раза) выше, чем предусмотрено планом.

В годовом отчете исполнительного органа Общества представлена достоверная информация об основных финансовых показателях деятельности общества.

Годовой отчет подписан лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества - генеральным директором АО «Невинномысскгоргаз» Владимиром Владимировичем Погореловым (вступление в должность с 12.05.2017 г. согласно решению годового общего собрания акционеров (протокол № 30 от 12.05.2017 г.)).

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 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.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год проведен аудиторской фирмой ООО «Аудиторская фирма ФИНАУДИТ» на основании договора № 272/1 от 21.05.2019 г.

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности АО «Невинно-мысскгоргаз» за 2019 год, составленное в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 г. № 576 и приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», содержит положительное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества ревизионной комиссией выявлено следующее:

1. Бухгалтерская отчетность соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
2. 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 г. № 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 не выявлено фактов нарушений законодательства РФ по бухгалтерскому учету, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты общества, в том числе:

- хозяйственные операции подтверждены первичными документами, составленными в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- порядок проведения инвентаризации, установленный Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49), и порядок оформления результатов инвентаризации унифицированными формами, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» не нарушены;
- фактов отражения хозяйственных операций в нарушение Учетной политики и требований действующего законодательства по бухгалтерскому учету (в том числе в части своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также по оплате труда, социальному страхованию и других расчетных операций) не выявлено;

- приемка строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом для собственных нужд, осуществлялась с разрешения на строительство в соответствии со ст. 51 Градостроительного кодекса РФ;
- аналитический учет по счетам 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется;
- нарушения при создании резерва по сомнительным долгам не выявлены;
- для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Невинномысскгоргаз» разработано и утверждено Наблюдательным советом (Протокол № 8 от 02.11.2010.) «Положение о процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Невинномысскгоргаз».

По результатам оценки общего состояния системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета комиссией отмечена эффективность применяемых Обществом организационных мер и методик, используемых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также соблюдение сроков составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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 2019 году

Обществом выполняются требования Федерального закона «Об акционерных обществах» (26.12.1995 г. № 208-ФЗ):

- высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров;
- общее собрание акционеров проводится ежегодно в сроки установленные Уставом Общества;
- обеспечено ведение и хранение реестра акционеров Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации с момента государственной регистрации общества. Держателем реестра акционеров АО «Невинномысскгоргаз» является акционерное общество ВТБ Регистратор;
- Обществом ведется учет его аффилированных лиц в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- Обществом обеспечено раскрытие и предоставление информации в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.
- в Обществе создан резервный фонд в размере 7 тыс. рублей, в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах».

По состоянию на 31.12.2019 Общество не имеет признаков банкротства, описанных в п. 2 ст. 3 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ.

Кредиторская задолженность АО «Невинномысскгоргаз» за 12 месяцев 2019 года уменьшилась на 549,8 тыс. рублей (4,2 %) и на 31.12.2019 составила 12 435,4 тыс. рублей, что связано, в основном, с уменьшением краткосрочной задолженности:

- авансов по СМР на 129,2 тыс. рублей (24,6 %);
- задолженности по налогам 1 152,3 тыс. рублей (15,1%).

В 2019 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в отношении ООО «ГУК № 4» - 39,30 тыс. рублей;

Дебиторская задолженность АО «Невинномысскгоргаз» за отчетный период уменьшилась на 4 166,8 тыс. рублей (29,3 %) и составила на 31.12.2019 10 053,5 тыс. рублей, в том числе сомнительная – 281,8 тыс. рублей, или 2,8 % к общей сумме задолженности.

Снижение дебиторской задолженности за отчетный период произошло в основном за счёт уменьшения задолженности (АО «Газпром Газораспределение Ставрополь») по договорам в системе единого оператора на 4 412,8 тыс. рублей.

За отчетный период списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет прибыли в отношении ООО «Стройторг» на сумму 4,9 тыс. рублей, а также за счет созданного резерва: ООО «Униформ Союз – 4,5 тыс. рублей; ООО НППФ «Альянс» - 0,8 тыс. рублей; ООО «Эксима» - 7,5 тыс. рублей; ООО «Кавказская шерсть» - 12,4 тыс. рублей; ООО «ГУК - 4» - 19,7 тыс. рублей. Списание задолженности производилось согласно учетной политики Общества.

Сомнительная задолженность в резервах за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. увеличилась на 62,9 тыс. рублей, что связано с банкротством юридических лиц и снижением платежеспособности потребителей услуг.

На протяжении 2019 года Обществом велась претензионная и исковая работа. По состоянию на 31.12.2019 г. было направлено 872 преарбитражных уведомления на общую сумму 7 768,2 тыс. рублей, в результате чего Обществу в отчетном периоде оплачено 5 961,0 тыс. рублей. Исковых заявлений в 2019 году было подано на сумму 601,3 тыс. рублей, взыскано по решениям суда 186,7 тыс. рублей, оплачено 291,3 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости (нормативное значение 0,5 и более), характеризующий отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации, в 2019 году составил 0,9 (при таком же уровне в 2018 году - 0,9) и свидетельствует, что доля активов Общества в 2019 году обеспечена собственными средствами на 90 %.

Результат проведенного анализа позволяет сделать вывод, что по итогам работы за 2019 год общество является финансово устойчивым. Ревизионная комиссия отмечает низкий уровень зависимости от заемных средств.

5.1.1. Анализ величины чистых активов общества

Размер чистых активов общества по состоянию на 31.12.2019 года составил 269 448 тыс. рублей и увеличился за проверяемый год на 237 тыс. рублей, при величине уставного капитала – 27,1 тыс. рублей.

Величина чистых активов Общества на конец отчетного периода больше величины уставного капитала в 9 979 раза. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям статей 26, 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

5.1.2. Сделки, требующие одобрения Наблюдательным советом (Общим собранием акционеров)

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, в 2019 году совершено не было.

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, согласно данным годового отчета общества, в 2019 году совершено не было.

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ

По результатам проверки наличия у Общества регистрации прав на объекты недвижимого имущества, комиссией отмечено:

По состоянию на 01.01.2019 г. в учете Общества в составе основных средств числилось 1 901 объекта недвижимости первоначальной стоимостью 495 796,3 тыс. рублей, в том числе:

- из 53 зданий (сооружений) стоимостью 120 257,6 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 2 зданиям (сооружениям) стоимостью 2 455,0 тыс. рублей;

- из 1 846 газопроводов (341,259 км) стоимостью 375 025,2 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 68 газопроводам (16,746 км) стоимостью

14 324,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 г. документы на государственную регистрацию прав собственности газопроводов не подавались;

- на 2 земельных участка, находящихся в собственности Общества, стоимостью 513,5 тыс. рублей права собственности зарегистрированы.

В проверяемом периоде введено в эксплуатацию 15 объектов недвижимости:

- газопровод с/д подземный к промышленным объектам по ул. Тимирязева, протяженность 419,5 м, первоначальной стоимостью 557,4 тыс. рублей;

- газопровод с/д к многоэтажному жилому комплексу по ул. Ленина, 51, протяженность 319,0 м, первоначальной стоимостью 490,7 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный от ул. Водопроводной до ул. Революционной по пер. Вокзальный закольцовка, протяженность 26 м, первоначальной стоимостью 16,6 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный пер. Офицерский закольцовка, протяженность 30 м, первоначальной стоимостью 35,5 тыс. рублей;

- газопровод в/д надземный Пятигорское шоссе, 7, протяженность 4,5 м, первоначальной стоимостью 0,01 тыс. рублей;

- газопровод в/д подземный к административно-бытовому зданию по Пятигорскому шоссе, 7, протяженность 21,75 м, первоначальной стоимостью 0,01 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный по ул. 3 Интернационала, 124А, протяженность 7,7 м, первоначальной стоимостью 0,02 тыс. рублей;

- газопровод с/д надземный к зданию магазина по Б. Мира, 25 В до ШГРП, протяженность 75,5 м, первоначальной стоимостью 0,1 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный к зданию магазина по Б. Мира, 25 В, протяженность 3,0 м, первоначальной стоимостью 0,05 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный к зданию магазина по Б. Мира, 25 В, протяженность 1,4 м, первоначальной стоимостью 0,05 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный ул. Кооперативная, 174, протяженность 7,0 м, первоначальной стоимостью 0,02 тыс. рублей;

- газопровод н/д надземный к жилому дому № 33 по ул. Революционной, протяженность 302,0 м, первоначальной стоимостью 0,4 тыс. рублей;

- газопровод н/д подземный к жилому дому № 33 по ул. Революционной, протяженность 16,9 м, первоначальной стоимостью 0,1 тыс. рублей;

- газопровод с/д надземный к нежилому зданию по ул. Калинина, 53, протяженность 0,3 м, первоначальной стоимостью 0,01 тыс. рублей;

- газопровод с/д подземный к нежилому зданию по ул. Калинина, 53, протяженность 149,8 м, первоначальной стоимостью 0,02 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 г. в учете Общества в составе основных средств отражен 1 916 объект недвижимости первоначальной стоимостью 496 897,2 тыс. рублей, в том числе:

- из 53 зданий (сооружений) стоимостью 120 257,6 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 2 зданиям (сооружениям) стоимостью 2 455,0 тыс. рублей;

- из 1 861 газопровода (342,643 км) стоимостью 376 126,1 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 83 газопроводам (18,130 км) стоимостью 15 425,4 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2019 документы на государственную регистрацию прав собственности газопроводов не подавались;

- на 2 земельных участка, находящихся в собственности общества, стоимостью 513,5 тыс. рублей права собственности зарегистрированы.

В 2019 году Общество не заключало договоров аренды (лизинга) недвижимого имущества на срок более 1 года. Договор № 06-0055/19 от 09.01.2019 г. о передаче в аренду АО «Газпром газораспределение Ставрополь» объектов газораспределительной системы (имущества), находящихся в собственности АО «Невинномысскгоргаз», заключен на срок 364 дня, с даты принятия по Акту сдачи – приёмки.

В Обществе по состоянию на 01.01.2019 г. имеется 11 заключенных договоров аренды земельных участков сроком более одного года.

Работу Общества по государственной регистрации права собственности на объекты недвижимости комиссия считает удовлетворительной.

5.3. Выполнение решений, принятых Наблюдательным советом и Общим собранием акционеров в 2019 году

В 2019 году проведено 9 заседаний Наблюдательного совета, на которых принято 35 решений. Невыполненных решений нет.

В 2019 году по решению годового общего собрания акционеров (протокол от 17.05.2019 № 35) прибыль, полученная по итогам 2018 года в размере 4 747,9 тыс. рублей, распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов по обыкновенным акциям – 1 721,5 тыс. рублей;
- в фонд социальной защиты пенсионеров (5 % от прибыли 2018 года) – 237,4 тыс. рублей;
- на социальные нужды коллектива Общества – 200,0 тыс. рублей;
- на выплату вознаграждений членам Наблюдательного совета и ревизионной комиссии по итогам 2018 года (с учетом страховых выплат в соответствии с действующим налоговым законодательством) – 990 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение производственного развития общества и иных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 1 599,0 тыс. рублей.

Прибыль от дооценки выбывших основных средств направлена на финансовое обеспечение производственного развития Общества и иных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 42,1 тыс. рублей.

Фактически прибыль в 2019 году использована:

- на выплату дивидендов по обыкновенным акциям – 1 721,5 тыс. рублей;
- направлено в фонд социальной защиты пенсионеров (5 % от прибыли 2018 года) – 237,4 тыс. рублей;
- использовано на социальные нужды коллектива Общества – 377,8 тыс. рублей (177,8 за счет неиспользованных средств предыдущего года);
- использовано на выплату вознаграждений членам Наблюдательного совета и ревизионной комиссии по итогам 2018 года (с учетом страховых выплат в соответствии с действующим налоговым законодательством) – 990,0 тыс. рублей;
- направлено на финансовое обеспечение производственного развития Общества и иных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 1 641,1 тыс. рублей.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2019 году

Бюджет доходов и расходов на 2019 год утвержден Наблюдательным советом (протокол заседания Наблюдательного совета № 2 от 05.03.2019 г., вопрос № 4).

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2019 году Обществом допущены отклонения от запланированных показателей, в частности:

План по доходам за 2019 год выполнен на 107,4 %. Обществом получены доходы в сумме 137 625,0 тыс. рублей, что выше плана на 9 474,6 тыс. рублей.

В разрезе видов деятельности доходы характеризуются следующими данными:

- от деятельности в системе единого оператора получено 108 366,3 тыс. рублей, что выше плана на 13 156,7 тыс. рублей (13,8 %) за счет увеличения выручки по договору № 06-788/09 оказание услуг от 31.12.2009 г.
- по прочей деятельности Обществом получен доход в сумме 29 258,7 тыс. рублей, что ниже запланированного показателя на 3 682,1 тыс. рублей (11,2 %). Снижение объема выручки связано, с уменьшением доходов от выполнения проектных и строительно-монтажных работ.

Расходы составили 130 447,0 тыс. рублей при плане 119 853,0 тыс. рублей, рост затрат - 10 594 тыс. рублей (8,8 %), в том числе по статьям затрат:

⚡ В части договоров в системе единого оператора:

- «материалы и запасные части для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования» - превышение затрат на 134,8 тыс. рублей (20,5 %) в связи со срочной заменой отключающего устройства в ГК № 219 на шаровом кране d-150 в районе ж/д № 5 по ул. Северная;

- «ГСМ» - выше плана на 181,4 тыс. рублей (19,9 %) за счет увеличения среднесуточного пробега управленческого автотранспорта, а также в связи с выполнением работ по очистке охранных зон газопроводов;

- «запчасти» - выше плана на 123,9 тыс. рублей (28,1 %), в связи с приобретением автошин для экскаватора-погрузчика JOHN DEERE 315SK 26 CM 3114, автомобиля У 002 УУ 09 Toyota Land Cruiser;

- «услуги сторонних организаций (мойка, ремонт, техобслуживание и т.д.)» - выше плана на 298,6 тыс. рублей (182,6 %) в связи с выполнением следующих работ:

- ремонт двигателя автомобиля АДС А446ЕС с учетом запасных частей и расходных материалов;
- оформление свидетельств о соответствии транспортного средства с внесёнными в его конструкцию изменениями требованиям безопасности;
- установка шумо-виброизоляции автомобиля Toyota Camry К 004 НС;
- техническое обслуживание автомобиля Toyota У002УУ с учетом запасных частей и расходных материалов.

- «расходы на оплату труда» - выше плана на 895,0 тыс. рублей (2,0 %), что связано с изменением процента распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности.

- «амортизация» - перерасход составил 172,8 тыс. рублей (0,9 %) и связан с приобретением в декабре 2018 г. оргтехники на сумму 159,8 тыс. рублей и в течение 2019 г. основных средств по статье «машины и оборудования» на сумму 609,5 тыс. рублей со сроком полезного использования 13 месяцев.

- «ремонт основных средств подрядным способом» - увеличение на 11 081,5 тыс. рублей (100 %):

- «текущий ремонт газопроводов подрядным способом» - 5 035,8 тыс. рублей, связан с выполнением работ по окраске газопровода высокого давления инв. № 15002, газопроводов низкого давления инв. №№ 1514, 1515, 1516, 1376 и текущим ремонтом газопровода низкого давления № 1511 по ул. Междуреченской;

- «текущий ремонт зданий и помещений подрядным способом» – 6 045,7 тыс. рублей, связан с ремонтом шатровых кровель на ГРП № 9 (инв. № 13493), ГРП № 15 (инв. № 14498) и ремонтом 10-и станций катодной защиты, для улучшения эффективности защиты подземных газопроводов от электрохимической коррозии и поддержания защитного потенциала на заданном уровне.

- «расходы на информационно-вычислительные услуги» - выше плана на 118,0 тыс. рублей (50,6 %), согласно договорам № ЩАБП-000003 от 09.01.2019 г. и № ЩАБП-000004 от 09.01.2019 г. с ИП Щелоковым А.А. на выполнение работ по настройке, доработке и внедрению программ «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и управление персоналом» и «1С: Документооборот».

- «услуги по техническому обслуживанию прочего оборудования» - выше плана на 142,9 тыс. рублей (в 4,6 раза), в связи с выполнением работ по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения (инв. № 7244), расположенной по адресу: ул. Менделеева 62.

- «услуги по поверке контрольно-измерительных приборов» - ниже плана на 153,2 тыс. рублей (40,5 %), в связи заменой старых манометров на новые, не требующие поверки.

- «налог на имущество» - снизился на 539,7 тыс. рублей (14,2 %) за счет изменений в Налоговом кодексе РФ Федеральным законом № 302-ФЗ от 03.08.2018 г.

- «прочие» - увеличение затрат на 180,5 тыс. рублей (100 %) связано компенсацией затрат на проезд в соответствии с Приложением № 23 «Положение о

разъездном характере работы» к Коллективному договору АО «Невинномысскгоргаз» на 2017-2019 годы.

⚡ В части прочей деятельности:

- «ГСМ» - снижение затрат на 103,5 тыс. рублей (21,2 %) связано со снижением объемов работ СМР;
- «запчасти» - экономия на 187,9 тыс. рублей (58,9 %), осмотр и ремонт автотранспорта выполнялся согласно графику выполнения ТО;
- «материалы для осуществления СМР» - экономия в сумме 415,2 тыс. рублей (23,8 %), что связано с уменьшением объёмов работ по строительству;
- «расходы на оплату труда» - экономия составила 1 324,2 тыс. рублей (7,9 %). Отклонение связано с уменьшением доходов по прочей деятельности;
- «страховые взносы» - ниже плана на 389,3 тыс. рублей (7,7 %), что связано с уменьшением облагаемой базы;
- «амортизация» - меньше плана на 367,9 тыс. рублей (30,5 %), снижение затрат связано с отклонением от плановых показателей по статье «машины и оборудования».
- «услуги субподряда по СМР» - увеличение на 172,3 тыс. рублей, что связано с выполнением работ по газоснабжению садоводческого некоммерческого товарищества «Мичуринец» в г. Невинномыске по договорам подряда на строительно-монтажные работы с ООО «СТЭС»;
- «почтово-телеграфные и канцелярские расходы» - увеличение на 276,1 тыс. рублей (в 3,1 раза) связано с рассылкой уведомлений заказчикам по договорам ВДГО и ВКГО о дате, времени и перечне работ по техническому обслуживанию.

Общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 7 178,0 тыс. рублей, что ниже плана на 1 119,0 тыс. рублей или на 13,5 %, в том числе:

– от деятельности в системе единого оператора получено 4 276,2 тыс. рублей при плане 4 066,6 тыс. рублей, что больше плана на 209,6 тыс. рублей (5,2 %). Рост прибыли от продаж незначительный т.к. сумма увеличения доходов фактически равна росту себестоимости.

– от прочей деятельности при плане 4 230,4 тыс. рублей фактически получено 2 901,8 тыс. рублей прибыли, что меньше плана на 1 328,6 тыс. рублей (31,4 %). Снижение прибыли от продаж связано с уменьшением выручки от прочей деятельности.

Чистая прибыль общества по итогам 2019 года получена в сумме 4 209 тыс. рублей, при запланированной чистой прибыли в сумме 1 321 тыс. рублей, что больше плана на 2 888 тыс. рублей.

Рентабельность по чистой прибыли за 2019 год составила 3,1 % при плане 1,1 %.

Данные отчета о выполнении бюджета доходов и расходов соответствуют данным бухгалтерского учета.

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2019 году

На 2019 год план капитальных вложений (далее - ПКВ) утвержден Наблюдательным советом Общества (протокол заседания Наблюдательного совета № 3 от 12.04.2019 г.) на сумму 15 543,6 тыс. рублей.

Фактическое выполнение составило 10 066,4 тыс. рублей, или 64,8 % к плану.

Отклонения от плана капитальных вложений в размере, превышающем 5 %, произошли по следующим статьям затрат:

Группа ОС	План отчетного периода, тыс. руб.	Факт отчетного периода, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Компьютеры и оргтехника	546,0	206,4	-339,6	-62,2
Транспортные средства	3 205,9	514,8	-2 691,1	-83,9
Машины и оборудование	941,4	882,2	-59,2	-6,3

Газопроводы и сооружения	3 718,1	1 115,5	-2602,6	-70
Здания	7 081,5	7 225,9	144,4	2,0
ПХИ	50,7	121,6	70,9	в 2,4 раза
ИТОГО:	15 543,6	10 066,4	-5 477,2	

Причины отклонений по статьям затрат:

- «Компьютеры и оргтехника» - экономия на сумму 339,6 тыс. рублей. В связи с переносом приобретения оргтехники в здание, инв. № 610, на 2020 год;
- «Транспортные средства» - экономия на сумму 2 691,1 тыс. рублей. Не был приобретен планируемый автомобиль Hyundai Starex;
- «Машины и оборудование» - экономия на сумму 59,2 тыс. в виду переноса приобретения манометров (электронных до 16 кг/см²) на последующий период;
- «Газопроводы и сооружения» - экономия на 2 602,6 тыс. рублей. Отклонение связано с невыполнением подрядной организацией муниципального контракта «Региональный индустриальный парк «Невинномысск» (II очередь);
- «ПХИ» - перерасход на сумму 70,9 тыс. рублей. Перерасход связан с приобретением лестниц, взамен не прошедших поверку.

В 2019 году капитальные вложения осуществлены за счет следующих источников:

- амортизационные отчисления – 8 425,3 тыс. рублей;
- чистая прибыль по итогам 2018 года – 1 599 тыс. рублей;
- прибыль от дооценки выбывших основных средств – 42,1 тыс. рублей.

Данные отчета о выполнении ПКВ соответствуют данным бухгалтерского учета.

6. Выводы

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Невинномысскгоргаз» за 2019 год ревизионная комиссия подтверждает:

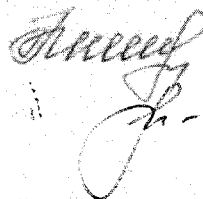
- бухгалтерская отчетность АО «Невинномысскгоргаз» во всех существенных отношениях достоверна и объективно отражает финансовое положение АО «Невинномысскгоргаз» на 31 декабря 2019 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2019 года;
- данные, содержащиеся в годовом отчете АО «Невинномысскгоргаз», достоверны и соответствуют данным финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год;
- 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, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты АО «Невинномысскгоргаз», не выявлены.

Председатель Ревизионной комиссии



Е.Б. Коврижных

Члены Ревизионной комиссии:



Г.Н. Елфимова

В.В. Крамаренко