

Заключение Ревизионной комиссии ОАО «Мурманская ТЭЦ» по итогам 2011 г.

г.Мурманск

25 апреля 2012 года

В соответствии с решением Ревизионной комиссии (протокол заседания ревизионной комиссии от 23.06.2011 г. №1), комиссией в составе: председателя Ревизионной комиссии - Гончарова А.В., членов Ревизионной комиссии Скаченко Н.Е., Барановой Н.А., Бадевич Л.Г., Курденковой С.В. проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мурманская ТЭЦ» по итогам 2011 года.

Аудитор Общества ЗАО «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит», избранный общим собранием акционеров (Протокол от 16.06.2011 № 5) провел аудит бухгалтерской отчетности Общества за период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2011 года (аудиторское заключение от 30.03.2012 года). По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность ОАО «Мурманская ТЭЦ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Ревизионной комиссией проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год.

За 2011 год Обществом получена выручка от реализации товаров, работ и услуг в размере 4467158 тыс. руб. (в том числе субсидия на покрытие убытка 581469 тыс. руб.) Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг составила 4128827 тыс. руб., валовая прибыль от реализации за отчетный период получена в размере 338331 тыс. руб.

Прочие доходы составили 107205 тыс. руб., прочие расходы составили 445424 тыс. руб. Превышение прочих расходов над прочими доходами составило 338219 тыс. руб.

Балансовая стоимость активов Общества на 31.12.2011 года составила 2806604 тыс. руб. Стоимость чистых активов на 31.12.2011 года составила - 1664426 тыс. руб.

За 2011 год Обществом получена прибыль в размере 337 тыс. руб.

Платежеспособность и ликвидность Общества по состоянию на 01.01.2012г. характеризуется следующими данными:

- коэффициент автономии составил -0,593, что ниже рекомендуемого ($\geq 0,5$);

- коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,009, что ниже рекомендуемого (0,2-0,5);

- коэффициент срочной ликвидности 0,285, что ниже рекомендуемого (1);

- коэффициент текущей ликвидности 0,379 что не соответствует рекомендуемому значению (≥ 2).

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей на конец 2011 года составляет 0,863, что свидетельствует о дисбалансе обязательств.

Характеристика финансового состояния Общества: итоговый рейтинг показателей финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности ОАО «Мурманская ТЭЦ» составил 5,5 баллов, что соответствует группе **D**.

По состоянию на 31.12.2011г. общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с началом 2011 года возросла на 297 994 тыс. руб. или на 32% и составила 1 229 304 тыс. руб., в том числе: покупатели и заказчики - 1 179 851 тыс. руб. или 96 % от общей суммы дебиторской задолженности, авансы выданные - 8 340 тыс. руб. или 0,7% , прочая дебиторская задолженность - 41 113 тыс. руб. или 3,3 %.

По состоянию на 31.12.2011 г. общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с началом 2011 года возросла на 261 501 тыс. руб. или на 22,5% и составила 1 424 040 тыс. руб., в том числе: поставщики и подрядчики - 1 038 342 тыс. руб. или 73 % от суммы кредиторской задолженности, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами - 9292 тыс. руб. или 0,7% , прочие кредиторы - 376 406 тыс. руб. или 26,3%.

При проведении проверки были выявлены нарушения, связанные со сроками оплаты обязательств (оплата ранее даты подписания договора). В ходе детальной проверки было выявлено, что часть договоров подряда на ремонт заключена с нарушением условий типовых форм, утвержденных в ОАО «Мурманская ТЭЦ», в частности отсутствие предельной стоимости работ. Отсутствие в условиях договора предельной стоимости работ, а также нарушение сроков оплат приводит к неэффективному использованию денежных средств и непосредственно влияет на ликвидность компании.

Платежи ОАО «МТЭЦ» осуществляются без создания РНО, что не позволяет проанализировать ход согласования исполнения обязательств со стороны ОАО «Мурманская ТЭЦ».

На ОАО «Мурманская ТЭЦ» отсутствует единая база учета договорных отношений.

Ревизионная комиссия считает целесообразным:

- внедрить ЕБД КИДО на ОАО «Мурманская ТЭЦ», с её последующей интеграцией с аналогичной базой ОАО «ТГК-1», что позволит упростить и систематизировать согласование, контроль и исполнение договорных обязательств компании;
- подготовить и согласовать в Управлении ОАО «ТГК-1» регламент подготовки и заключения договоров;
- осуществлять контроль платежей ОАО «Мурманская ТЭЦ» путем создания РНО;
- ввести представителя Управления ОАО «ТГК-1» в список лиц согласующих договоры, заключаемых от имени ОАО «Мурманская ТЭЦ».

С целью повышения денежной ликвидности ОАО «Мурманская ТЭЦ» необходимо централизовать расчетно-платежные функции, путем проведения платежей сотрудниками Казначейства ОАО «ТГК-1». Платежи необходимо осуществлять в соответствии с разработанной Технологической картой.

На основании проведенной проверки и с учетом мнения аудитора Общества Ревизионная комиссия имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Председатель Ревизионной комиссии
ОАО «Мурманская ТЭЦ»



Гончаров А.В.