

ЗВІТ
Ревізійної комісії
про фінансово-господарську діяльність
ВАТ "Кіровоградгаз"
за 2017 рік

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 р. Ревізійною комісією ВАТ «Кіровоградгаз» була проведена спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності ВАТ "Кіровоградгаз", за результати якої складено звіт. Один примірник звіту був направлений поштою на адресу ВАТ "Кіровоградгаз" 26.04.2018 р.

Перевірка фінансово-господарської діяльності проведена на підставі інформації та матеріалів, отриманих від ВАТ "Кіровоградгаз", звіт містить відповідні висновки щодо фінансово-господарської діяльності Товариства. Результати проведеної перевірки є достатньо вагомим обґрунтуванням для прийняття рішення щодо ведення бухгалтерського обліку і складання звітності.

Результат діяльності Товариства (консолідовано з ДП "Центргаз") за 2017 р. склав збиток 47,4 млн. грн.

Нарощування збитків у 2017р. відбулося через відсутність/неефективність діючої системи контролів, а саме:

1. Відсутність дієвих інструментів щодо ефективного контролю обсягів ВТВ призвело до того, що за 2017р. при зменшенні на 8,2% загального обсягу розподілу природного газу, обсяги ВТВ збільшилися на 23%.

2. Неефективне планування щодо закупівлі природного газу в обсязі 8,7 млн. куб.м на ВТВ призвело до додаткових витрат на 12,8 млн. грн. (внаслідок придбання його як розбаланс з коефіцієнтом 1,2).

3. На погіршення фінансового стану Товариства (у тому числі його ліквідність) вплинуло укладання договору з ТОВ "Нафтогаз груп "Деметра" на придбання природного газу у липні 2017р. в обсязі 1,3 млн. куб. м з фактичною попередньою оплатою 95% вартості газу. В результаті – непоставка природного газу та виникнення дебіторської заборгованості 8,4 млн. грн., погашення якої є сумнівним. У разі судового вирішення спору існує ризик сплати Товариством штрафних санкцій 9,1 млн. грн.;

4. Подовження до 2016р. терміну дії договору поставки природного газу 2012р. з ЗАТ "УКРГАЗ-ЕНЕРГО" призвело до збільшення до 2019р. терміну позовної діяльності щодо стягнення кредиторської заборгованості з ВАТ "Кіровоградгаз" (як наслідок – ризик пред'явлення до оплати у будь-який момент фінансових зобов'язань на суму 48 млн. грн.).

5. Відсутність будь-яких висновків щодо причин, відповідальності службових осіб за безпідставне нарахування 9,8 млн. куб. м та непідтвердженої дебіторської заборгованості за спожитий природний газ неіснуючих 524 побутових споживачів на суму 76,3 млн. грн. на кінець 2017р.

6. Не відображення в обліку Товариства послуг балансування ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" 8,8 млн. куб. м на 85,4 млн. грн. за рішенням керівництва Товариства. Цей обсяг – частина небалансу Товариства, які в свою чергу, не були виставлені до оплати підприємствам ТКЕ (як наслідок – судові позови з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ", некомпенсовані втрати 85,4 млн. грн).

7. Розподіл природного газу підприємствам ТКЕ без підтверджених номінацій та виділених ресурсів призвів до зростання заборгованості підприємств ТКЕ на

211 млн. грн. (20,6 млн. куб. м), що вже мають проблему з розрахунками з постачальниками. При цьому, відсутній дієвий механізм щодо припинення постачання природного газу підприємствам ТКЕ, які виробляють тепло для населення.

8. Недієві контролю за станом дебіторської та кредиторської заборгованостей Товариства призвели до їх значного зростання на кінець 2017р.:

Заборгованість	2016	2017	Приріст за 2017	
			млн. грн.	%
Дебіторська	564	771	207	37
Кредиторська	758	1 013	255	34

9. Відсутність визначених чітких меж балансової належності та експлуатаційної відповідальності за газопроводи та обладнання у деяких випадках, призводить до некоректного визначення ВТВ та відповідальності за експлуатацію мереж.

10. Відсутність контролю за розробленням та актуалізацією внутрішніх нормативних документів щодо придбання та реалізації природного газу, ведення претензійно-позовної роботи, порядку списання безнадійної та простроченої заборгованості, порядку нарахування резерву сумнівних боргів тощо.

1. Щодо організації бізнес-процесу господарської діяльності з розподілу та постачання природного газу.

Станом на 31.12.17 до складу Товариства входили головне підприємство ВАТ "Кіровоградгаз", Дочірнє підприємство "Центргаз" (далі ДП "Центргаз") та 7 районних Управлінь з експлуатації газового господарства (далі УЕГГ).

ВАТ "Кіровоградгаз" здійснює діяльність з розподілу природного газу на підставі ліцензії, затвердженої постановою НКРЕКП від 06.03.15 №774 та від 29.06.17 №849.

ДП "Центргаз" здійснює постачання природного газу для населення, бюджетних установ, комунально-побутових підприємств та частково промислових споживачів згідно з постановою НКРЕКП від 28.05.15 №1648 (ліцензія на постачання природного газу за регульованим тарифом) та постановою НКРЕКП від 06.06.17 №747 (ліцензія з постачання природного газу).

Фінансовим результатом від звичайної діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" (консолідовано з ДП "Центргаз") за підсумками 2017 р. є збиток у сумі 47,4 млн. грн., (за 2016 р. – прибуток у сумі 0,6 млн. грн.), у тому числі в розрізі видів діяльності:

- розподіл природного газу - збиток у сумі 59,4 млн. грн. (за 2016р. - збиток у сумі 13,1 млн. грн.);

- постачання природного газу – прибуток в сумі 10,2 млн. грн. (за 2016р. - прибуток 11,3 млн. грн.);
- інша діяльність – прибуток 0,6 млн. грн. (за 2016р. - прибуток 1,8 млн. грн.).

2. Щодо аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Недієві контролю за станом дебіторської та кредиторської заборгованостей Товариства призвели до їх значного зростання. Приріст дебіторської заборгованості за 2017р. – 207,1 млн. грн., в основному, за рахунок збільшення заборгованості за послуги з розподілу та постачання природного газу та заборгованості з компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу підприємств ТКЕ.

Приріст кредиторської заборгованості за 2017 р. – 273,8 млн. грн., в основному, за рахунок збільшення поточної заборгованості Товариства перед постачальниками природного газу та збільшення послуг балансування природного газу.

На кінець 2017р. загальна дебіторська заборгованість Товариства склала 771,2 млн. грн., у тому числі:

- 638,6 млн. грн. - за послуги з розподілу та постачання природного газу;
- 125,7 млн. грн - заборгованість по компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу підприємств ТКЕ тощо.

Крім того, станом на 31.12.17 залишок нарахованого резерву сумнівних боргів Товариства склав 160,3 млн. грн., у тому числі по заборгованості з компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу підприємств ТКЕ – 83,8 млн. грн., погашення якої є сумнівним.

На кінець 2017р. загальна кредиторська заборгованість Товариства склала 1012,8 млн. грн., у тому числі:

- 661,6 млн. грн. – заборгованість за природний газ перед постачальниками: Національною акціонерною компанією "Нафтогаз України" - 495,5 млн. грн. (за 2017р. відбулося збільшення заборгованості перед Компанією на 96 млн. грн.), ЗАТ "УКРГАЗ-ЕНЕРГО" - 48,1 млн. грн.;
- 218,8 млн. грн. – заборгованість перед ПАТ "УКРТРАНСГАЗ": за транспортування природного газу - 10,4 млн. грн., послуги балансування - 208,4 млн. грн. (крім того, не проведено в обліку послуги балансування, тобто безпідставно зменшено заборгованість на суму 85,4 млн. грн.) тощо.

Станом на 31.12.17 у Товаристві обліковується кредиторська заборгованість перед ЗАТ "УКРГАЗ-ЕНЕРГО" на суму 48,1 млн. грн., що виникла за договором поставки природного газу від 26.10.12 №30-ДП-12, та яка була продовжена відповідно до додаткової угоди без номера та дати до 31.12.16. Акти звірки розрахунків та акти приймання-передачі природного газу у Товаристві відсутні. Підписання додаткової угоди призвело до збільшення терміну дії позовної роботи та значного ризику стягнення заборгованості з ВАТ "Кіровоградгаз" у сумі 48,1 млн. грн.

Між ДП "Центргаз" Товариства та ТОВ "Нафтогазгруп "Деметра" укладено договір від 23.06.17 №НД-100/17 на поставку природного газу в липні 2017р. в обсязі 1,3 млн. куб. м на суму 9,04 млн. грн. Умовами договору передбачено постачання природного газу тільки після отримання 100 % попередньої оплати. ДП "Центргаз" порушено умови договору та проведено не в повному обсязі оплату за природний газ у сумі 8,6 млн. грн. (95% вартості природного газу), що призвело до неотримання газу та появи дебіторської заборгованості станом на 31.12.17 у сумі 8,4 млн. грн., погашення якої є сумнівним. На сьогодні природний газ не поставлений, попередня оплата не повернута, а у разі судових позовів існує ризик фінансових втрат у вигляді сплати штрафних санкцій на суму 9,1 млн. грн. Станом на момент перевірки оригінали документів вилучено правоохоронними органами.

3. Щодо своєчасності та повноти розрахунків за послуги з розподілу природного газу в розрізі споживачів.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 15.12.16 №2291 Товариству затверджено тариф на розподіл природного газу у розмірі 613,3 грн/1 тис. куб. м (без ПДВ).

Динаміка надання Товариством фактичних послуг розподілу за 2016-2017 рр. наведена в таблиці №1.

Таблиця №1.

Категорії споживачів	млн. куб. м		
	2016 рік	2017 рік	Зміни, %
Промисловість	62,3	60,0	- 3,7
Підприємства ТКЕ	96,5	81,2	-15,9
Бюджет	9,2	9,0	-2,2
Населення	276,1	252,6	-8,5
Релігійні установи	0,09	0,08	-11,1
Всього розподіл (товарний газ):	444,2	402,9	-9,3
ВТВ, в т. ч.	15,6	19,2	+23,1
<i>виробничо-технологічні витрати</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>
<i>втрати при транспортуванні</i>	<i>8,3</i>	<i>10,7</i>	<i>+28,9</i>
<i>втрати при вимірюванні побутовими лічильниками</i>	<i>7,2</i>	<i>6,5</i>	<i>-9,7</i>
<i>втрати понад нормовані</i>	<i>-</i>	<i>1,9</i>	
Власні потреби	0,33	0,33	-
Всього:	460,2	422,4	-8,2

Мав місце розподіл природного газу Товариством без підтвердження обсягів номінацій по категорії теплогенеруючі підприємства для потреб населення на 20,6 млн. куб. м. та ВТВ - 8,7 млн. куб. м, що привело до виникнення розбалансу.

Загальна тенденція зменшення обсягів розподілу та споживання природного газу обумовлена такими факторами, як:

- суттєве зростання цін на природний газ та зниження фінансової можливості;
- перехід частини споживачів природного газу на інші альтернативні види палива;
- регуляторний фактор (зменшення норм споживання природного газу абонентів, які розраховуються за газ за нормами споживання та не обладнані лічильниками).

Аналіз розрахунків споживачів за послуги з розподілу природного газу протягом 2016-2017 рр. наведено в таблиці №2.

Таблиця №2.

млн. грн.

Категорії споживачів	Заборгованість (попередня оплата) станом на 01.01.16	2016			2017		
		Надано послуг розподілу	Проведено розрахунки	Заборгованість (попередня оплата) станом на 31.12.16	Надано послуг розподілу	Проведено розрахунки	Заборгованість (попередня оплата) станом на 31.12.17
Промислові підприємства	(0,9)	38,8	35,8	2,1	37,6	41,3	(1,5)
Підприємства ТКЕ	-	68,6	53,7	14,8	59,7	61,6	13
Бюджетні установи	-	6,6	6,6	(0,1)	6,6	6,6	(0,1)
Населення, релігійні установи	(45,6)	202,5	132,1	24,8	185,9	161,4	49,2
Компобут	(0,2)	7,1	8,0	(1,1)	6,6	6,6	1,3
Разом:	(46,7)	323,6	236,2	41,7 (1,2)	296,4	277,5	63,5 (1,6)

Загальна заборгованість контрагентів перед Товариством за послуги з розподілу природного газу за 2017 р. у порівнянні з 2016 р. збільшилася на 45%, в основному за рахунок населення і підприємств ТКЕ та станом на кінець 2017 р. склала 63,5 млн. грн.

4. Щодо дотримання вимог порядку укладання договорів на розподіл та постачання природного газу.

У 2016-2017 рр. послуги з розподілу природного газу та проведення розрахунків здійснювались між споживачами та Товариством на підставі

договорів, укладених за типовою формою, затвердженою постановою НКРЕКП від 30.09.15 №2498.

Договір розподілу природного газу між Товариством та споживачем укладається шляхом підписання заяви-приєднання споживача до умов договору розподілу природного газу, що відповідає Типовому договору розподілу природного газу, розміщеному на офіційному веб-сайті Регулятора та оператора ГРМ і не потребує двостороннього підписання сторонами письмової форми договору. Договір розподілу природного газу між Оператором ГРМ та споживачем є публічним.

Здійснення відбору (споживання) природного газу споживачем за відсутності укладеного договору розподілу не встановлено.

У 2016-2017 рр. послуги з постачання природного газу та проведення розрахунків здійснювались між споживачами та ДП "Центргаз" на підставі договорів, укладених за типовою формою, затвердженою постановою НКРЕКП від 30.09.2015 №2500.

Відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.17 №187, обов'язки продажу природного газу постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів та релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) здійснюються на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням.

5. Щодо обліку розрахунків за природний газ, використаний на власні потреби та ВТВ.

За 2017 р. обсяг природного газу на виробничо-технологічні витрати і втрати Товариства склав 19,25 млн. куб. м., на власні потреби - 0,33 млн. куб. м.

Очікувані річні об'єми ВТВ природного газу в ГРМ розраховуються Товариством відповідно до Методик, затверджених наказом Міністерства палива та енергетики України від 30.05.03 №264 (гл.6 розділу III Кодексу ГРМ).

Товариством відповідно до Методик визначаються максимально допустимі обсяги ВТВ на рік з розподілом помісячно.

На 2017р. Товариством проведені такі розрахунки у розмірі 25,1 млн. куб. м. (що значно більше фактичних обсягів виробничо-технологічних витрат та нормованих втрат природного газу за 2016р., які склали 15,63 млн. куб. м.).

Обсяг фактичних ВТВ за підсумками місяця чи року визначається Товариством відповідно до гл.1 розд. XII Кодексу ГРМ та розраховується як різниця між обсягом надходження природного газу і обсягом розподіленого між підключеними до/через ГРМ споживачами та переданий в суміжні ГРМ протягом зазначеного періоду (п.4 гл.6 розділу III Кодексу ГРМ).

За підсумками 2017 року, незважаючи на незначне збільшення кількості споживачів природного газу (+0,2%), та відповідно збільшення кількості встановленого газовикористовуючого обладнання і протяжності газових мереж,

по ВАТ "Кіровоградгаз" відбулося значне збільшення обсягів ВТВ на 23% у порівнянні з даними за попередній звітний період. При цьому загальний обсяг розподілу природного газу в 2017 році зменшився на 8,2% у порівнянні з даними за попередній звітний період.

У загальному обсязі розподілу Товариством природного газу у 2017р., обсяги природного газу на власні потреби та ВТВ склали 4,5% від загального обсягу розподіленого газу (табл.№1).

Наказами по Товариству від 28.04.16 №108 та від 14.11.17 №258 "Про створення комісії" створені постійно-діючі комісії по головному та структурних підрозділах Товариства для розрахунків і документального оформлення обсягів виробничо-технологічних витрат і нормованих втрат природного газу, обсягів природного газу для власних потреб, понад нормованих втрат та обсягів неврегульованого небалансу природного газу.

Більшість витрат і втрат природного газу визначаються розрахунково, тому будь-яка неуточнена кількість газового обладнання, запірної арматури, довжини та діаметрів газопроводів, кількості абонентів тощо призведе до похибки у розрахунках обсягів фактичних ВТВ.

Крім того, існує ризик некоректного визначення обсягів ВТВ у зв'язку з:

- розташуванням комерційних вузлів обліку природного газу промислових споживачів не на межах балансової належності;
- відсутністю дублюючих вузлів обліку газу на межах балансової належності суміжних операторів газорозподільних мереж;
- відсутністю визначених чітких меж балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін тощо.

У 2017р. Товариством згідно з договорами з Національною акціонерною компанією "Нафтогаз України" отримано природного газу на ВТВ за договорами від 31.01.17 №17-060-ВТВ та від 21.09.17 №17-106-ВТВ в обсязі 10,52 млн. куб. м на загальну суму 97,3 млн. грн. Розрахунки Товариства з Компанією по зазначеним договорам проведені на 88,8 млн. грн. Станом на 31.12.17 заборгованість Товариства перед Компанією склала 8,5 млн. грн. (на всю суму боргу оформлені спільні протокольні рішення, по яких не надійшло фінансування у 2017р.).

У 2017 р. Товариством без підтвердження номінацій та виділеного ресурсу спожито природного газу на виробничо - технологічні втрати і витрати в обсязі 8,7 млн. куб. м. Згідно з наданою інформацією, ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" виставило на оплату Товариству вартість послуг балансування по договору транспортування від 17.12.15 №1512000724 за 2017р. обсяг негативного небалансу, який склав 29,3 млн. куб. м, з них обсяг небалансу, який утворився внаслідок споживання природного газу на ВТВ без підтвердження номінацій та виділеного ресурсу – в обсязі 8,7 млн. куб. м. на суму 87,2 млн. грн. (з коефіцієнтом 1,2), в результаті чого зайво понесені витрати Товариства у 2017р. на ВТВ склали 12,8 млн. грн. (без ПДВ).

6. Щодо обліку розрахунків за послуги балансування обсягів природного газу.

Протягом 2016-2017рр. ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" згідно з договором транспортування природного газу від 17.12.15 №1512000724 надало послуги балансування ВАТ "Кіровоградгаз", у зв'язку з надходженням в ГРМ Товариства природного газу без підтвердження номінацій та визначення постачальника, в обсязі 29,3 млн. куб. м на загальну суму 298,3 млн. грн. (з урахуванням коефіцієнту компенсації 1,20), у тому числі:

- ВТВ Товариства - 8,7 млн. куб. м. на суму 87,2 млн. грн.;
- підприємства ТКЕ – 20,6 млн. куб. м. на суму 211,1 млн. грн.

Слід зазначити, що ВАТ "Кіровоградгаз" безпідставно не проведено в обліку послуг балансування ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" частини нерегульованого небалансу підприємств ТКЕ в обсязі 8,8 млн. куб. м. на суму 85,4 млн. грн., які в свою чергу не були виставлені до оплати підприємствам ТКЕ, тому існує ризик некомпенсованих фінансових втрат Товариства зазначеної суми у разі судових позовів з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ".

Інформація про стан розрахунків ВАТ "Кіровоградгаз" з ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" за послуги балансування природного газу наведена в таблиці №3.

Таблиця №3

Період	за даними ПАТ "УКРТРАНСГАЗ"				за даними ВАТ "Кіровоградгаз"			
	Обсяг негативного небалансу, млн.куб.м	Надано послуг балансування, млн. грн.	Проведено розрахунки за послуги балансування, млн. грн.	Заборгованість на кінець року, млн. грн.	Обсяг негативного небалансу, млн.куб.м	Надано послуг балансування, млн. грн.	Проведено розрахунки, млн. грн.	Заборгованість на кінець року, млн. грн.
2016	4,8	41,4	-	41,4	-	-	-	-
2017	24,5	256,9	4,5	252,4	20,6	212,9	4,5	208,4
Разом	29,3	298,3	4,5	293,8	20,6	212,9	4,5	208,4

Відповідно до даних ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" заборгованість ВАТ "Кіровоградгаз" за надані послуги балансування станом на 31.12.17 склала 293,8 млн. грн., за даними ВАТ "Кіровоградгаз" зазначена заборгованість в обліку Товариства складає 208,4 млн. грн.

Акт звірки розрахунків ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" та ВАТ "Кіровоградгаз" відсутній.

Основною причиною виникнення негативного небалансу Товариства є перевищення обсягів фактично спожитого природного газу підприємствами ТКЕ та Товариством над обсягами газу, що підтвержені номінаціями/реномінаціями та відсутністю на зазначені обсяги актів приймання-передачі з постачальниками природного газу.

7. Щодо обліку розрахунків з постачання природного газу.

ДП "Центргаз", як постачальник природного газу, здійснює реалізацію природного газу споживачам за ринковими цінами, що встановлюються на підставі укладених договорів між Підприємством та споживачем, крім випадків реалізації природного газу для потреб населення.

Протягом 2017 року загальна кількість споживачів природного газу збільшилась на 0,2% в основному за рахунок побутових споживачів та становила близько 252,7 тис., з них населення – 250,4 тис. осіб.

Облік обсягів реалізації природного газу побутовим споживачам здійснюється відповідно до щомісячних реєстрів реалізації природного газу, що надає Департамент по обліку природного газу ВАТ "Кіровоградгаз", а облік розрахунків побутових споживачів здійснюється на підставі банківських виписок за відповідний період та щомісячних довідок районних управлінь соціального захисту населення про суми нарахованих пільг та субсидій.

Розрахунки споживачів різних категорій за отриманий природний газ наведені в таблиці №4.

Таблиця №4

Категорії споживачів	2016 р.			Заборгованість станом 31.12.16	2017 р.			Заборгованість станом 31.12.17
	Реалізовано газу		Проведені розрахунки, млн. грн.		Реалізовано газу		Проведені розрахунки, млн. грн.	
	млн. куб. м	млн. грн.			млн. куб. м	млн. грн.		
Промислові підприємства	15,6	126,6	123,99	-3,8	17,0	151,7	152,9	-4,95
Підприємства ТКЕ	0,3	2,9	3,1	0,2	0,5	4,3	3,4	0,7
Бюджетні установи	9,2	75,3	74,0	0,9	6,9	66,7	68,2	0,67
Населення	276,1	1 646,7	1 249,8	393,8	252,6	1 745,4	1 590,3	548,9
Релігійні установи	0,01	0,35	0,34	0,02	0,02	0,32	0,34	0,04
Разом:	301,2	1 851,9	1 451,2	390,7	277,0	1 968,4	1815,1	543,9

Найбільш низький рівень розрахунків за спожитий природний газ спостерігається у побутових споживачів. Станом на 31.12.17 загальна заборгованість населення за спожитий природний газ збільшилась на 155,1 млн. грн. в порівнянні з попереднім звітним періодом та становила 549 млн. грн. На суму 315 млн. грн. оформлені спільні протокольні рішення, по яких не пройшло

фінансування пільг і субсидій у 2017 р. від Управління соціального захисту населення.

8. Щодо дотримання кодексу ГРМ та приймання-передачі природного газу.

Взаємодія між оператором ГТС та оператором ГРМ регулюється Кодексом ГТС та Технічними угодами. Згідно технічних угод ВАТ "Кіровоградгаз" отримує природний газ у 47-ми точках виходу з ГТС, що зазначені в технічних угодах.

ВАТ "Кіровоградгаз" має 2 технічні угоди з оператором ГТС та 5 з операторами газорозподільних мереж, що регулюють їх взаємодію.

Товариство на 11 точках виходу з ГТС розподіляє природний газ разом з іншими операторами ГРМ. Вибірковою перевіркою встановлено випадок невідповідності даних обсягів природного газу, що пройшов через комерційний вузол обліку, даним, що зазначені в актах приймання-передачі, а саме: за напрямком по ГРС Красносілка різниця за період січень 2017 - лютий 2018рр. склала 21,4 тис.м³. Відсутність чітких меж експлуатаційної відповідальності Товариства, зазначених в актах, ускладнює контроль за визначенням об'ємів природного газу на ВТВ.

Вибірковою перевіркою об'єктів ВАТ "Кіровоградгаз" на відповідність технічній документації технологічним схемам встановлено випадки невідповідності фактичного балансового розмежування зазначеному на схемах. Відсутні чіткі межі експлуатаційної відповідальності сторін, а також невідповідність частини розташованого обладнання та запірної арматури технологічним схемам ВАТ "Кіровоградгаз", що становлять ризик неприйняття необхідних рішень у випадку виникнення аварійних ситуацій.

9. Щодо обліку споживачів в інформаційних системах.

Для супроводження операцій з постачання природного газу в ДП "Центргаз", використовує наступне програмне забезпечення, а саме:

- програмний продукт "Gasolina" - для побутових споживачів;
- програмний продукт "ІС:УПП України" - для юридичних осіб.

Вищезазначене програмне забезпечення використовується ДП "Центргаз" відповідно до укладеного договору з ВАТ "Кіровоградгаз" від 01.07.15 №17/01-317-ДСК/2015 щодо спільного користування майном.

У зв'язку з тим, що у зазначеному договорі чітко не розмежовані права щодо функціонального доступу до даних в інформаційних системах ВАТ "Кіровоградгаз" і ДП "Центргаз" та не визначена відповідальність сторін, існує ризик неконтрольованого або некоректного внесення даних в програмний комплекс "Gasolina", в т.ч. про обсяги споживання та розрахунки побутових споживачів природного газу.

При аналізі матриці розподілу обов'язків в частині прав доступу в інформаційній системі "Gasolina", що використовується для ведення обліку побутових споживачів встановлено що:

1. Управління базою даних "Gasolina" покладено на адміністратора баз даних ДП "Центргаз";
2. Доступ до рознесення оплати, встановлення пільг та субсидій для абонентів мають тільки співробітники ДП "Центргаз";
3. Працівники ВАТ "Кіровоградгаз" мають наступний доступ:
 - створення нового особистого рахунку абонента;
 - редагування картки абонента;
 - внесенні показників лічильника;
 - внесення корегувань (обсягів споживання природного газу).

В інформаційній системі "Gasolina" доступ з правами адміністратора є тільки у адміністратора баз даних відділу реалізації природного газу побутовим споживачам ДП "Центргаз", в якого посадовою інструкцією не передбачено заміщення або дублювання повноважень іншою особою під час тимчасової відсутності доступу до інформаційної системи з адміністративними правами. Даний факт може призвести до ризику, що Товариство потенційно може втратити контроль над інформаційною системою або до призупинення надання сервісів, що надає інформаційна система "Gasolina".

10. Щодо виявлення неіснуючих абонентів в білінговій системі "Gasolina".

Працівниками відділу безпеки та охорони ВАТ "Кіровоградгаз" у вересні 2017 року була проведена перевірка внесення інформації в програму "Gasolina" про обсяги споживання побутових споживачів та виявлено викривлення інформації стосовно обсягів природного газу, фактично спожитого побутовими споживачами. За результатами перевірки Товариством було підготовлено та передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області заяву про вчинення кримінального правопорушення. Матеріали такого службового розслідування Товариством не надано.

Аудиторською перевіркою білінгової системи "Gasolina" виявлено щонайменше 524 абонентів з неіснуючими адресами. Станом на 01.01.17 заборгованість зазначених абонентів складала 9,1 млн. грн. Протягом 2017 р. заборгованість абонентів з неіснуючими адресами збільшилась на 67,2 млн. грн. (9,8 млн. куб. м) та станом на 31.12.17 складала 76,3 млн. грн. Слід зазначити, що протягом жовтня – грудня 2017 року жодних нарахувань по цих абонентах не здійснювалось.

Сума заборгованості даних абонентів формувалась наростаючим підсумком внаслідок внесення коригувань по їх особових рахунках. Таким чином, дебіторська заборгованість побутових споживачів на суму 76,3 млн. грн. аудитом не може бути підтверджено.

Для отримання достовірної інформації та документального підтвердження факту існування неіснуючих абонентів в білінговій системі "Gasolina" наказом ВАТ "Кіровоградгаз" від 01.02.18 №12 "Про інвентаризацію особових рахунків в білінговій системі "Gasolina" передбачено проведення інвентаризації наявних особових рахунків. За результатами інвентаризації буде оформлено протокол

інвентаризації особових рахунків в білінговій системі "Gasolina" станом на 30.09.17 та 31.12.17 у відповідності до вимог наказу в термін до 20.04.18.

Враховуючи порушення, зазначені в матеріалах перевірки, та відсутність висновку незалежного аудитора, Ревізійна комісія ВАТ "Кіровоградгаз" не підтверджує фінансову звітність Товариства за 2017 р. та не рекомендує її до затвердження загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз".

Голова Ревізійної комісії



О.Коротчук

Члени Ревізійної комісії:



Н.Корчага

О.Леонідова