

ПЕРЕЧЕНЬ
критериев аудита по целям контрольного мероприятия

5.1. Цель 1. Проанализировать систему государственного управления обществом и оценить вовлеченность общества в достижение целей отраслевых документов стратегического планирования.

Критерии стратегического аудита:

5.1.1. Документы уполномоченных органов исполнительной власти определяют непосредственные и конечные результаты государственного воздействия, а также итоговые эффекты реализации целей государственного управления обществом.

Вывод – общество не является участником федеральных и региональных программ соответствующей направленности, а документы уполномоченных органов не определяют непосредственные и конечные результаты государственного воздействия, а также итоговые эффекты реализации целей государственного управления обществом.

5.1.2. ДПР содержит цели, задачи и мероприятия, взаимосвязанные с целями и задачами стратегических документов отраслевой сферы.

Вывод – управляющей компанией не проведены мероприятия по актуализации Стратегии и ДПР, в связи с чем в них не нашли отражение задачи и мероприятия по достижению национальных целей, установленных стратегическими документами Российской Федерации.

5.1.3. Система КПЭ общества полно и обоснованно определяет достижение целевых параметров.

Вывод – в ДПР отражена система КПЭ общества, состоящая из 9 показателей (5 финансово-экономических и 4 показателя, учитывающих

отраслевую специфику), которая формальна и не применяется обществом в текущей деятельности для оценки хода и результатов развития.

5.1.4. Система КПЭ оценки деятельности исполнительного органа общества взаимосвязана с денежным вознаграждением исполнительного органа общества.

Вывод – вознаграждение административно-управленческому персоналу выплачивается без учета вклада в достижение запланированных результатов.

5.1.5. Риски достижения обществом целей стратегических документов оценены, карта рисков составлена, мероприятия по управлению рисками разработаны и выполняются.

Вывод – критические риски деятельности АО «КМКР» оценены по состоянию на начало 2016 года, однако карта рисков не актуализировалась, мероприятия по управлению рисками не пересматривались, оценка новых вызовов и направлений развития (например, изменение законодательства, состава недропользователей и конкурентов) Обществом не давалась, что свидетельствует о формальном подходе к оценке и управлению рисками АО «КМКР».

5.2. Цель 2. Оценить результаты деятельности общества.

Критерии стратегического аудита:

5.2.1. Объектом контрольного мероприятия достигнуты показатели, установленные стратегическими документами, в том числе стратегией и ДПР общества, а также плановые значения КПЭ обществ по итогам года.

Вывод – анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «КМКР» свидетельствует о недостижении к 2021 году ожидаемых результатов, определенных ДПР и Стратегией, по направлениям: реконструкция минералопроводов, собственный розлив минеральной воды и строительство терм.

КПЭ АО «КМКР» на 2018 год, утверждены Советом директоров в мае 2019 года одновременно с отчетом об их достижении, КПЭ общества на 2019 год – в ноябре 2019 года, а КПЭ общества на 2020 год, на 2021 год и КПЭ менеджмента

АО «КМКР» Советом директоров не утверждены, что свидетельствует об отсутствии системы оценки финансово-хозяйственной деятельности общества.

5.2.2. По итогам финансового года обществом получена чистая прибыль.

Вывод – ежегодно АО «КМКР» получает чистую прибыль.

5.2.3. Объектом контрольного мероприятия в полном объеме распределена чистая прибыль.

Вывод – в 2020 году часть чистой прибыли общества в размере 61,2 млн. рублей, или 47,4 % общего размера чистой прибыли, решением годового общего собрания акционеров не была распределена, в том числе на инвестиционную программу, что не соответствует дивидендной политике государства.

5.2.4. Исполнительным органом общества достигнуты плановые значения КПЭ менеджмента по итогам года.

Вывод – КПЭ менеджмента АО «КМКР» Советом директоров не утверждены.

5.2.5. Действующая система вознаграждения членов совета директоров и органов контроля общества обеспечивает их активное участие в деятельности совета директоров и ревизионной комиссии.

Вывод – действующая система вознаграждения членов Совета директоров и органов контроля общества не обеспечивает их активное участие в деятельности совета директоров и ревизионной комиссии.

5.2.6. Расчет и выплата вознаграждение исполнительному органу общества осуществлены с учетом достижения целевых значений КПЭ общества и КПЭ менеджмента.

Вывод – вознаграждение административно-управленческому персоналу выплачивается без учета вклада в достижение запланированных результатов.

Критерии аудита эффективности:

5.2.7. Объектом контрольного мероприятия достигнуты показатели финансово-хозяйственной деятельности, установленные годовым планом.

Вывод – исполнение прогнозных показателей по доходам характеризуется недостаточным уровнем (81,4 %) и свидетельствует о недостижении АО

«КМКР» показателей финансово-хозяйственной деятельности, установленных годовыми планами.

5.2.8. Объектом контрольного мероприятия достигнуты показатели инвестиционной программы по итогам года.

Вывод – показатели ежегодных инвестиционных программ в части замены аварийных участков минералопроводов регулярно исполняются не в полном объеме.

5.2.9. Объектом контрольного мероприятия достигнут показатель сокращения операционных издержек, превышающий 3 %¹.

Вывод – в проверяемом периоде АО «КМКР» не достигнуто плановое значение показателя сокращения операционных издержек.

5.2.10. Объектом контрольного мероприятия соблюдены нормативы при закупке товаров, работ и услуг.

Вывод – управляющей компанией с 2017 года не обеспечена актуализация нормативов закупки для нужд АО «КМКР» и мониторинг результатов осуществления обществом закупочной деятельности.

5.3. Цель 3. Оценить корпоративное управление в обществе.

Критерии аудита соответствия:

5.3.1 Совет директоров общества обоснованно устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, определяет приоритетные направления с учетом рыночной ситуации, финансового состояния общества и иных факторов, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность общества.

Вывод – вопросы, связанных с планированием финансово-хозяйственной деятельности общества и оценкой результатов рассматриваются Советом директоров нерегулярно, что недостаточно для формирования воздействия, определяющего деятельности общества на долгосрочную перспективу, и оказания эффективного влияния на его финансово-хозяйственную деятельность.

¹ Снижение операционных издержек акционерных обществ на 2-3% ежегодно определено перечнем поручений Президента Российской Федерации от 5 декабря 2014 г. № Пр-2821.

5.3.2 Совет директоров общества систематически оценивает результаты реализации принятых решений, в том числе по совершенствованию системы корпоративного управления в обществе, системы управления рисками в обществе, механизмов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, развитию системы внутреннего контроля в обществе.

Вывод – Советом директоров не оценивались результаты деятельности общества, реализация принятых решений, в том числе по совершенствованию системы корпоративного управления в обществе, системы управления рисками, механизмов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, развитию системы внутреннего контроля.

5.3.3 Методика оценки деятельности исполнительного органа общества позволяет совету директоров всесторонне и полно оценить вклад менеджмента в достижение поставленных целей.

Вывод – методика оценки деятельности управляющей компании отсутствует, КПЭ менеджмента не утверждены, что не позволяет Совету директоров всесторонне и полно оценить вклад менеджмента в достижение поставленных целей.

5.3.4 Органом контроля общества формируются рекомендации в части организации финансово-хозяйственной деятельности обществ и систематически проводится мониторинг их исполнения.

Вывод – отсутствие инициативных проверок ревизионной комиссии, необеспечение контроля исполнения рекомендаций может свидетельствовать о низкой эффективности деятельности ревизионной комиссии АО «КМКР».

5.4. Цель 4. Оценить эффективность мер по учету, управлению и распоряжению имущественным комплексом общества.

Критерии аудита эффективности:

5.4.1. Фактические показатели, характеризующие доход от использования недвижимого имущества, в том числе вовлеченного в коммерческий оборот, соответствуют прогнозным и плановым значениям, зафиксированным в документах объекта контрольного мероприятия.

Вывод – фактические показатели, характеризующие доход от использования недвижимого имущества, в том числе вовлеченного в коммерческий оборот, в целом соответствуют прогнозным и плановым значениям, зафиксированным в документах общества.

5.4.2. В обществе утверждены акты, регулирующие организацию и процесс использования имущества, а также организована деятельность по их исполнению, включая внедрение результатов внутреннего финансового аудита, касающихся повышения результативности использования имущества.

Вывод – акты, регулирующие организацию и процесс использования имущества, а также планы по вовлечению имущества в коммерческий оборот АО «КМКР» в проверяемом периоде не издавались, отдельного структурного подразделения, ответственного за учет и регистрацию прав на имущество общества, а также за вопросы управления и распоряжения имуществом не создано. В обществе не создавалось подразделение внутреннего аудита и не принималось положение о внутреннем аудите.

5.4.3. Объектом контрольного мероприятия полно и своевременно осуществлена регистрация объектов недвижимого имущества.

Вывод – на часть объектов недвижимого имущества АО «КМКР» права не оформлены, в связи с чем обществом ведется работа по регистрации права собственности на 18 объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе АО «КМКР».

5.4.4. Объектом контрольного мероприятия полно, достоверно и своевременно осуществляется бухгалтерский учет имущества.

Вывод – фактов недостоверного и несвоевременного осуществления бухгалтерского учета движимого имущества не выявлено.

5.4.5. В деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты длительного (в течение шести месяцев) неиспользования имущества по назначению.

Вывод – выявлены ряд объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе общества и не используемых более шести месяцев. В основном такие объекты имеют признаки непрофильных активов.

5.4.6. В деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты передачи в аренду или отчуждения имущества по необоснованной стоимости.

Вывод – отчуждено в пользу третьих лиц 5 объектов основных средств, относящихся к движимому имуществу, по стоимости, превосходящей оценочную.

5.4.7. В деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты списания движимого имущества, в том числе технического оборудования, срок службы которого не истек и которое не утрачено (разрушено), а также не отнесено к категории «не подлежащее ремонту».

Вывод – фактов списания технически годного движимого имущества, в том числе технического оборудования, срок службы которого не истек и которое не утрачено (разрушено), а также не отнесено к категории «не подлежащее ремонту», не выявлено.

5.4.8. Объектом контрольного мероприятия не производилась оплата арендных платежей, коммунальных услуг, а также расходов на содержание и техническое обслуживание неиспользуемого имущества.

Вывод – АО «КМКР» не производилась оплата арендных платежей, коммунальных услуг, а также расходов на содержание и техническое обслуживание неиспользуемого имущества.

5.4.9. В деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления расходов на содержание имущества, переданного в пользование, и имущества третьих лиц.

Вывод – в деятельности общества не выявлены факты осуществления расходов на содержание имущества, переданного в пользование, и имущества третьих лиц.

5.4.10. Объектом контрольного мероприятия обеспечена прозрачность продажи непрофильных активов общества путем размещения такой информации на официальном сайте Росимущества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Вывод – Советом директоров принято решение о нецелесообразности разработки программы и реестра отчуждения непрофильных активов, при этом выборочный осмотр инспекторами Счетной палаты Российской Федерации объектов показал, что ряд из них не используются обществом на протяжении длительного времени (более шести месяцев) и обладает признаками непрофильности, что свидетельствует о формальной работе по формированию перечня непрофильных активов АО «КМКР».

5.4.11. В деятельности объекта контрольного мероприятия не выявлены факты осуществления расходования средств на приобретение имущества, потребность в котором отсутствует, а также имущества с излишними (избыточными) потребительскими свойствами.

Вывод – в деятельности АО «КМКР» не выявлены факты осуществления расходования средств на приобретение имущества, потребность в котором отсутствует, а также имущества с излишними (избыточными) потребительскими свойствами.

5.5. Цель 5. Оценить эффективность использования АО «КМКР» участков недр, предоставленных в целях добычи подземных минеральных вод и лечебных грязей на условиях рационального использования, и их охраны.

5.5.1. АО «КМКР» добыча подземных минеральных вод и лечебных грязей осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, условиями лицензий и рекомендациями Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых, в том числе:

5.5.1.1. не допускается существенное отклонение фактического уровня добычи подземных минеральных вод и лечебных грязей от установленного лицензиями;

5.5.1.2. соблюдается порядок консервации и ликвидации скважин, не подлежащих дальнейшему использованию;

5.5.1.3. не допускается превышение объемов технологических потерь гидроминеральных ресурсов при их добыче;

5.5.1.4. осуществляется рекультивация земель, нарушенных в результате разработки месторождений подземных минеральных вод и лечебных грязей;

5.5.1.5. выполняются требования по обеспечению рационального использования и охраны недр, установленные в проектных документах, прошедших необходимые согласования и экспертизы;

5.5.1.6. осуществляются замеры уровней и дебитов подземных вод, а также отбор проб на химический анализ методами и приборами, соответствующими требованиям действующих стандартов.

Вывод – АО «КМКР» не обеспечено в полном объеме соблюдение требований природоохранного законодательства по рациональному использованию и охране недр, условий лицензий и рекомендаций Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых, в том числе: допускался нелегитимный сброс сточных вод самоизливающихся скважин (источников) в поверхностные водные объекты, на Ессентукском месторождении осуществлялась добыча минеральных вод при отсутствии экспертизы их запасов, добыча подземных минеральных вод и лечебных грязей осуществлялась в объемах, существенно ниже установленного лицензиями предельного уровня добычи; не обеспечивалась консервация и ликвидация скважин, не подлежащих дальнейшему использованию; при добыче гидроминеральных ресурсов не допускались значительные технологические потери; рекультивация земель не осуществлялась; требования по обеспечению рационального использования и охраны недр, установленные в проектных документах, прошедших необходимые согласования и экспертизы, осуществлялось не в полном объеме; наблюдательная сеть не автоматизирована в полном объеме.

5.5.2. Качество добываемых подземных минеральных вод и лечебных грязей соответствует их целевым назначениям и кондициям.

Вывод – качество минеральных подземных вод существенно не изменилось и соответствует стандарту, за исключением отдельных скважин Кисловодского, Ессентукского и Пятигорского месторождений.

5.5.3. При разработке недр на всех участках применяется рациональная и экологически чистая технология работ, позволяющая использовать месторождения в полном объеме.

Вывод – месторождения используются не в полном объеме, на изменение качества минеральных вод влияют природные и техногенные факторы, основными из которых являются неудовлетворительное техническое состояние стволов эксплуатационных скважин, а также неблагоприятная экологическая обстановка в санитарных зонах.

5.5.4. Сброс добытой минеральной воды без использования отсутствует.

Вывод – объем потерь минеральной воды, добываемой из самоизливающихся источников и скважин, в отсутствие потребности в ее использовании существенно превышает годовую добычу АО «КМКР» минеральной воды.

5.5.5. Воздействие на окружающую среду минимально (отсутствует положительная динамика выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду, сбросов сточных вод и др.).

Вывод – результаты производственного контроля не отражают динамики влияния деятельности АО «КМКР» на состояние окружающей среды.