

АКТ

Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год

г. Михайловск

«01» « апрель » 2011 г.

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Шпаковскрайгаз» (далее Общество) за 2010 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (протокола годового Общего собрания акционеров от 24.05.2010г.), в следующем составе:

- заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Ставропольскрайгаз» Шинкевич Елена Вячеславна – (председатель комиссии);
- инженер ПТО 2-ой категории ОАО «Шпаковскрайгаз» Мартыненко Роман Юрьевич.

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества и о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

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 2010 год;
4. Бухгалтерская отчетность Общества за 2010 г.;
5. Аудиторское заключение, выданное аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по бухгалтерской отчетности Общества за 2010 г.;
6. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
7. Положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету на 2010 год;
8. Выписки из банковских счетов на 31.12.2010 года;
9. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в 2010 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 (участникам), кредиторам и в средствах массовой информации, несет

исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

право первой подписи – генеральный директор Общества Дранец Аркадий Аркадьевич;

право второй подписи – главный бухгалтер Зеленская Ирина Геннадьевна с 01.01.2010г. по 30.11.2010г., Арутюнян Лариса Владимировна с 01.12.2010г. по 31.12.2010г.

В предыдущем акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества нарушений не установлено.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2010 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2010 год (далее Годовой отчет) на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117пз-н (далее – Положение № 06-117/пз-н), установлено следующее.

В Годовом отчете представлена:

- достоверная полная информация о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2010 году, об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества;
- достоверная полная информация об отсутствии в отчетном году крупных сделок и сделок с заинтересованностью;
- достоверная полная информация о составе Совета директоров Общества, об изменениях в его составе в отчетном году и сведения о членах Совета директоров, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года;
- достоверная полная информация о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года и критериях определения оплаты труда лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества;
- достоверная полная информация об отсутствии объявленных дивидендов по результатам 2010 года;
- достоверная полная информация о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее:

общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 21 533,0 тыс. рублей при плане в размере 4 192,0 тыс. рублей (513,7% к плану), в том числе по основной деятельности в размере 2 923,2 тыс. рублей при плане в размере 1 863,2 тыс. рублей (156,9% к плану).

Чистая прибыль (с учетом спецнадбавки) составила 10 780,0 тыс. рублей при плане в размере 713,0 тыс. рублей (1 511,9 % к плану).

Годовой отчет подписан генеральным директором и главным бухгалтером.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год.

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);

- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности;
- Аудиторское заключение, выданное аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по бухгалтерской отчетности ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2010 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» на основании договора оказания аудиторских услуг от 26 января 2011 г. № 08-01-2010. По итогам проверки отчетности за 2010 год составлено аудиторское заключение с мнением с оговоркой.

Для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства, изложенные в разделе аудиторского заключения «Основания для выражения мнения с оговоркой»:

- по статье «Добавочный капитал» (строка 420) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года отражен прирост стоимости имущества по переоценке в размере 109 317 тыс. рублей и 109 295 тыс. рублей соответственно, по которому отсутствует аналитический учет;
- по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года отражена задолженность, не подтвержденная дебиторами и с истекшим сроком исковой давности в сумме 5 864 тыс. рублей. Соответственно статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) бухгалтерского баланса занижена на эту же сумму. И, кроме того, искажены данные отчета о движении капитала и пояснительной записки;
- по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 230) бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2010 года не отражена задолженность по договорам цессии, подлежащая полному погашению в 2012 году, на сумму 47 103 тыс. рублей. Эта же сумма излишне отражена по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240).

Других существенных нарушений, кроме, отраженных в аудиторском заключении в ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности не выявлено.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, а также действующего законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности организаций газовой отрасли.

Фактов нарушений установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества, не выявлено.

Однако выявлено неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по перечислению денежных средств с расчетных счетов ОАО «Шпаковскрайгаз» коммерческой организации ООО «ТЕХЦЕНТР».

По банковским документам установлено, что часть платежей на сумму 169 206,00 рублей, отраженных как платежи по НДС, были осуществлены в адрес коммерческой организации ООО «ТЕХЦЕНТР», по следующим платежным поручениям:

- платежное поручение № 94 от 27.01.2010 г. на сумму 50 000,0 рублей, с назначением платежа «пеня по НДС за 4 кв. 2009 г.», в учете эта сумма отражена в составе прочих расходов;
- платежное поручение № 168 от 18.02.2010 г. на сумму 52 206,0 рублей, с назначением платежа «пеня по НДС», в учете эта сумма отражена в составе прочих расходов;
- платежное поручение № 1058 от 16.03.2010 г. на сумму 67 000,0 рублей, с назначением платежа «НДС за 4 кв. 2009 г.», в учете как расчеты с прочими дебиторами.

Платежные документы к выпискам не приложены. По выпискам банка видно, что платежи осуществлены за оказанные услуги и выполненные работы. Договоры, счета-фактуры и акты выполненных работ с ООО «ТЕХЦЕНТР» отсутствуют. Санкции генерального директора на перечисления так же отсутствуют.

В настоящее время в отношении бывшего главного бухгалтера Зеленской Ирины Геннадьевны и бывшего заместителя главного бухгалтера Тайменевой Людмилы Владимировны возбуждены уголовные дела.

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 (Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ) и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в проверяемом году.

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

С учетом требований статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ величина чистых активов и уставного капитала:

Показатель	Сумма на 01.01.2010 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2009 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	82 429,0	94 810,0	+12 381
Уставный капитал	3 000,0	3 000,0	0
Превышение Чистых активов над Уставным капиталом	+79 429,0	+91 810,0	+12 381,0

5.1.2. Крупные сделки и сделки, в совершении которых имеется заинтересованность.

По данным Общества крупные сделки в 2010 году не совершались.

По данным Общества сделки с заинтересованностью в 2010 году не совершались.

5.1.3. Сделки, требующие одобрения Советом директоров

Сделок, требующих одобрения Советом директоров, с учетом требований статьи 65 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, в 2010 году не заключалось.

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной

регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ.

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2010 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 7 земельных участков стоимостью 400,0 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 11 378,0 тыс. рублей не зарегистрировано 14 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 1 628,0 тыс. рублей, документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;
- из 40 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП и т.т.) стоимостью 123 848,0 тыс. рублей не зарегистрировано 40 объектов газоснабжения стоимостью 123 848,0 тыс. рублей, поданы документы на государственную регистрацию трех объектов, стоимостью 51 911,0 тыс. рублей;

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2010 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 7 земельных участков стоимостью 400,0 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 10 303,0 тыс. руб. не зарегистрировано 14 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 1 530,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;
- из 51 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП и т.т.) стоимостью 132 705,0 тыс. руб. не зарегистрировано 48 объектов газоснабжения стоимостью 80 794,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

В 2010 году зарегистрировано 3 объекта стоимостью 51 911,0 тыс. рублей, в том числе газопроводы в количестве 3 объекта, стоимостью 51 911,0 тыс. руб.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и общим собранием акционеров в 2010 году

В 2010 году проведено 3 заседания Совета директоров, на которых принято 19 решений. Руководством Общества исполнено 19 решений (поручений) Совета директоров, не исполненных решений нет.

По итогам 2009 года (года предшествующего отчетному) по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 24.05.2010г.) полученная за отчетный год прибыль в размере 45,0 тыс. рублей направлена на погашение убытков прошлых лет.

Прибыль Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010 г. составила 45,0 тыс. рублей, на 31.12.2010 – 10 780,0 тыс. рублей.

У Общества отсутствовали внутренние документы, утвержденные Советом директоров, определяющие порядок использования средств, оставленных в распоряжении Общества, и направленных в Фонды потребления и накопления по решениям акционеров за предыдущие годы (Уставом Общества не предусмотрено создание фондов, кроме резервного).

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2010 году

Бюджет доходов и расходов на 2010 год Советом директоров не утверждался.

При запланированной сумме чистой прибыли в размере 713 тыс. рублей чистая прибыль (с учетом спецнадбавки) за 2010 год составила 10780 тыс. рублей (1511,9% к плану).

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2010 году Обществом допущены невыполнения запланированных показателей, в частности:

доходы по договорам в системе единого оператора составили 85 704,4 тыс. рублей при плане в размере 85 605,4 тыс. рублей (100,1% к плану);

себестоимость услуг по договорам в системе единого оператора (с учетом управленческих расходов) составила 82 781,2 тыс. рублей при плане в размере 83 742,2 тыс. рублей (98,9% к плану).

Наиболее значительные отклонения в сторону увеличения расходов сложились по следующим элементам затрат:

- расходы на спец. одежду и обувь возросли на 36,7 тыс. рублей в связи с удорожанием;
- за счет отражения фактических затрат по ремонту производственных зданий в сумме 242,6 тыс. рублей по статье «материальные расходы на содержание производственных зданий»;
- услуги охраны возросли в связи с некорректным планированием;
- фактические расходы по техническому обслуживанию прочего оборудования возросли на 9,5 тыс. рублей в связи с ремонтом бензопилы для обеспечения охранной зоны газопроводов (опил деревьев, кустарников, покос травы;
- по статье «налоги» перерасход составил 368,1 тыс. рублей за счет увеличения налога на имущество, в связи с принятием на баланс газопроводов;
- превышение расходов по статье «списание расходов на ПО и лицензии» на сумму 52,4 тыс. рублей объясняется единовременным списанием затрат с бухгалтерского учета Программного комплекса ПО Bricscad V9Pro для аварийно диспетчерской службы;
- перерасход по «услугам на промышленную безопасность» связан с экспертизой проектной документации для выполнения строительно-монтажных работ;
- перерасход по коммунальным услугам образовался в основном за счет «электроэнергии», в связи с увеличением потребления за счет дополнительной установки кондиционеров в помещениях;
- увеличение расходов на «услуги связи» составляют 84,3 тыс. рублей за счет междугородних переговоров и услуг Интернет;

Наиболее значительные отклонения в сторону уменьшения расходов сложились по следующим элементам затрат:

- статье «запчасти» - в сумме 85,5 тыс. руб. в связи с проведением ремонта на СТО;
- экономия по «прочим материалам» составила 193,0 тыс. рублей, в основном за счет снижения расходов по природному газу в связи с теплыми погодными условиями в ноябре, декабре месяцах;
- экономия по «прочим материальным расходам» получена за счет уменьшения расходов на приобретение прочих объектов стоимостью до 20 тыс. рублей, предусмотренного режимом экономии;
- расходы по статье «нотариальные и юридические услуги» снижены на 22 тыс. руб., невыполнение данных услуг связано с отсутствием необходимости в оформлении документов у нотариуса;
- уменьшение «расходов на оформление в собственность земли, других ОС» на 49,0 тыс. рублей - вследствие задержки документального оформления межевания земельных участков;

- по статье «командировочные расходы»- уменьшение на сумму 14,0 тыс. рублей возникло в связи с отсутствием командировок;
- уменьшение расходов на «охрану труда и технику безопасности» – не приобретена наглядная агитация, предусмотренная планом;
- расходы по «подготовке кадров» снижены на 122,0 тыс. рублей в связи с отсутствием необходимости и корректировки графика обучения;
- «почтово-телеграфные и канцелярские расходы» уменьшены на 27,3 тыс. рублей в связи с введением режима экономии;
- по статье «подписка на периодические издания и приобретение литературы» экономия составила 1,6 тыс. рублей в связи с сокращением количества подписных изданий;
- «услуги по поверке контрольно-измерительных приборов» снижены на 17,5 тыс. рублей против плана, в связи с переносом графика поверки 2011 год;
- уменьшение расходов по статье «коммунальные услуги» произошло в основном в результате экономии расходов на водоснабжение на 41,4 тыс. рублей, за счет сокращения объемов водопотребления по сравнению с договором на отпуск воды и прием сточных вод;
- экономия по статье «транспортные расходы» в сумме 218,0 тыс. рублей, образовалась в основном за счет ГСМ, в связи с ужесточением лимитного контроля топлива;
- по статье «прочие материалы» - снижение расходов за счет сокращения потребления газа на собственные нужды на 197,0 тыс. рублей, другие материалы на 40,3 тыс. рублей в связи с введением режима экономии;

Прибыль по договорам в системе единого оператора составила 2 923,2 тыс. рублей при плане в размере 1 863,2 тыс. рублей (156,9% к плану)».

Прибыль по прочей деятельности составила 18 609,8 тыс. рублей при плане в размере 2 328,8 тыс. рублей (699,1% к плану).

Рост объема выручки по прочей деятельности связан с выполнением работ по «спец. надбавке» и выполнением строительно - монтажных работ по котельной квартала № 566 г. Ставрополя.

Расходы по прочей деятельности составили 13 510,8 тыс. рублей, что ниже плана на 3 232,7 тыс. рублей (19,3 %).

Снижение расходов произошло по следующим причинам:

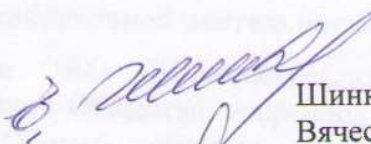
- по статье «арендная плата» - экономия обусловлена несвоевременным оформлением документов по аренде автотранспорта;
- по статье «услуги связи» снижены с введением режима экономии;
- по статье «расходы на нотариальные и юридические услуги»- экономия составила 17,6 тыс. руб. из-за снижения производственной необходимости;
- «услуги на пожарную безопасность» снижены в виду отсутствия свободных денежных средств;
- «налоги, включаемые в себестоимость» ниже плана в связи с некорректным планированием;
- по статье «командировочные расходы»- уменьшение на сумму 15,5 тыс. рублей возникло в связи со снижением количества командировок;
- экономия по статье «охрана труда и техника безопасности» в сумме 23,0 тыс. руб. произошла в результате изменения сроков проведения медосмотра работников;

- по статье «почтово-телеграфные расходы и канцелярские расходы» экономия образовалась в связи с отсутствием производственной необходимости;
- по статье «подписка на периодические издания и приобретение литературы» экономия составила 42,0 тыс. рублей, в связи с введением режима экономии;
- «расходов на ПО и лицензии» снижены на 3,6 тыс. руб. в связи с окончанием срока действия лицензии по образовательной деятельности;
- «расходы на участие в СРО (без участия страхования)» - экономия образовалась в результате несвоевременного оформления документов;
- снижение расходов по статье «подготовка кадров» обусловлено переносом участия в семинаре.

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2010 году

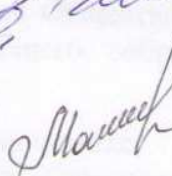
При источнике финансирования капитальных вложений - амортизации за 2010 г. в сумме 7 076,5 тыс. руб. фактически освоено 14 901,0 тыс. руб.

Председатель Ревизионной комиссии



Шинкевич Елена
Вячеславна

Члены Ревизионной комиссии:



Мартыненко Роман
Юрьевич