

РЕВИЗИОННОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о проведении проверки финансово-хозяйственной
деятельности ОАО «Шпаковскрайгаз»
за 2008 год

27.02.2009 г.

г. Михайловск

Ревизионная комиссия в составе:

1. Тайменевой Людмилы Владимировны
2. Дубатова Александра Сергеевича
3. Шинкевич Елены Вячеславовны

провели проверку финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Шпаковскрайгаз».

Проверка начата : 19.02.2009 г.
Окончена: 22.02.2009 г.

Проверка проведена в присутствии генерального директора Дранец Аркадия Аркадьевича, главного бухгалтера Зеленской Ирины Геннадьевны, заместителя генерального директора по экономике Рябовой Людмилы Михайловны, директора технического Кожевниковой Тамары Васильевны.

В ходе ревизии должностными лицами ОАО «Шпаковскрайгаз» представлены по запросу ревизионного отдела следующие документы:

1. Учредительные документы.
2. Учетная политика организации.
3. Штатное расписание ГРО.
4. Положение об оплате труда и премировании работников.
5. Свидетельства, лицензии и инструкции.
6. Договоры аренды, субаренды газопроводов, взятых на обслуживание и прочие договоры.
7. Приказы, распоряжения директора.
8. Документация технических служб ГРО.
9. Главная книга.
10. Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках (ф.2), приложение к бухгалтерскому балансу (ф.5), пояснительная записка к балансу.
11. План движения денежных средств за период, отчет о движении денежных средств (ф.4).
12. Табели учета рабочего времени работников.
13. Первичные документы, являющиеся оправдательными.

Первичные документы проверялись выборочным методом.

Проверка осуществлялась по следующим направлениям:

1. Эксплуатационная деятельность ОАО «Шпаковскрайгаз».
2. Труд и заработная плата работников предприятия.
3. Финансово-хозяйственная деятельность ГРО.
4. Прочая деятельность ГРО.

ОАО «Шпаковскрайгаз» организует свою работу на основании Устава, утвержденного в новой редакции протоколом № 9 Общего собрания акционеров от 16.04.2003 г. Устав зарегистрирован в межрайонной инспекции МНС России № 5 по Ставропольскому краю.

Изменения и дополнения к Уставу ОАО «Шпаковскрайгаз» утверждены решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Шпаковскрайгаз». Протокол № 15 от 01.09.2005 г.
ИНН 2623002433

Предприятием заключен коллективный Договор на 2007 – 2010 г.г. между работниками и администрацией, зарегистрирован в уведомительном порядке в Управлении труда и соцзащиты Шпаковской райгосадминистрации от 29.03.2007 г. № 37.

ОАО «Шпаковскрайгаз» зарегистрировано Шпаковской районной государственной администрацией Ставропольского края. Регистрационный № 79 от 27.06.1996 г.

ОГРН 1022603026181

Юридический адрес: 356240, Ставропольский край, Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Тракторная, 14.

На момент проверки предприятие имеет счета:

- № 40702810600040004074 «Ставропольпромстройбанк» - ОАО;
- № 40702810300040007465 «Ставропольпромстройбанк» - ОАО;
- № 40702810915000000154 – филиал ОАО «БИНБАНК» в г. Ставрополе;
- № 40702810700130000213 – филиал ОАО «МеТраКомБанк» в г. Ставрополе;
- № 40702810660100100936 – Шпаковское отделение № 5230 Сбербанка России.

Эксплуатационная деятельность ОАО «Шпаковскрайгаз»

01.01.2008 г. в эксплуатации ОАО «Шпаковскрайгаз» по состоянию на 19.02.2009 г. находятся:

- 1259,77 км газопроводов, из них на балансе ГРО 1024,40
- 35 ГРП, из них на балансе 30

- 429 ШРП, из них на балансе 424
- 144 установок ЭХЗ

Обслуживается:

- 34499 газифицированных квартир
- 7 промышленных предприятий
- 490 коммунально-бытовых предприятий
- 49 котельная
- 5 сельскохозяйственных объектов

Производственно-техническая деятельность ОАО «Шпаковскрайгаз» осуществляется на основании лицензий, полученных в соответствии с действующим законодательством:

1. Лицензия № ЭВ-35-001050(С). Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов. Срок действия с 01.02.2008 г. по 01.02.2013 г.
2. Лицензия № 005043-2. Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом. Срок действия с 27.03.2006 г. по 27.03.2011 г.

Для обеспечения бесперебойной и безаварийной подачи газа потребителям в 2008 году проведено техническое обслуживание наружных и внутренних газопроводов, газового оборудования промышленных предприятий, котельных, коммунально-бытовых объектов и жилых домов в соответствии с требованиями закона «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», Правил безопасности труда в газовом хозяйстве» и утвержденными сроками и видами обслуживания. Построены газопроводы – закольцовки для нормализации давления в районе, проведена замена морально устаревшего оборудования ГРП на новое, реконструкция средств электрохимической защиты, подготовка персонала к работе на новых видах оборудования, систематически через средства массовой информации проводилась пропаганда среди населения безопасного пользования газом.

Работа службы АДС

Составлен план локализации и ликвидации возможных аварий в газовом хозяйстве ОАО «Шпаковскрайгаз» от 05.02.2006 г. План локализации и ликвидации аварий и взаимодействие со службами различных ведомств в газовом хозяйстве утвержден Главой города 19.02.2007 г. Положение по АДС, должностные и производственные инструкции утверждены в 2006 г. Разработаны по новым Правилам. Проверены журналы аварийных заявок, распоряжений АДС, учебно-тренировочных занятий, испытаний спасательных средств.

Проверены планшеты трасс газопроводов и место расположения сооружений на них. Планшеты оформлены полностью, нанесены смежные

коммуникации, колодцы, подвалы зданий, подлежащих проверке на загазованность в 15 – 50 метровой зоне.

АДС проверена за период с 01.12.2008 г. по 31.12.2008 г. Журнал регистрации аварийных заявок по утечке газа в газовых приборах ведется регулярно без нарушений. За АДС закреплен автомобиль УАЗ 3909 гос. Номер Т 534 АС оборудованный радиостанцией, проблесковым маячком синего цвета. Надпись «04 Аварийная газовая служба» - имеется. Путевые листы на выезд вышеуказанного автомобиля выписываются ежедневно, в том числе на субботу и воскресенье. Каждый день выдается 30 литров газа. Пробег за месяц составляет 4800 км, ежедневно от 150 до 180 км.

Проведена аттестация руководителей и специалистов предприятия. Обучение и проверка знаний рабочих в ОАО «Шпаковскрайгаз» соответствует Положению о порядке подготовки и аттестации работников в организации, осуществляющей деятельность в области промышленной безопасности и Правил ПБ 12-529-2003. Приказом № 73 от 17.05.2006 г. в ГРО создана постоянно действующая комиссия по проверке знаний Правил безопасности, отраслевых стандартов и охраны труда. Члены комиссии аттестованы в учебном центре ОАО «Росгазификация» Приказ № 3/2004 от 30.09.2004 г.

В 2007 г. проведено обучение и проверка знаний по безопасным методам и приемам выполняемых работ ИТР и рабочих.

Финансово-хозяйственная деятельность ГРО

Балансовая стоимость основных фондов на 01.01.2009 г. составляет 244800 тыс. руб., износ – 110568 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 3 000 025 рублей.

Общее количество размещенных Обществом акций составляет 428 575 штук номинальной стоимостью 7 (семь) рублей каждая.

Владельцами акций являются:

Юридические лица:

- ОАО «Ставропольскрайгаз», владеющее 210 979 акциями или 49,2280%;

Физические лица:

- Дранец А.А., владеющий 217 596 акциями или 50,7720%.

На основании изменений и дополнений к Уставу ОАО «Шпаковскрайгаз» добавлен пункт 6.1.1., где сказано, что количество объявленных акций составляет 20 425 790 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 7 (семь) рублей каждая.

Бухгалтерский учет в ГРО осуществляется в автоматизированном порядке с использованием программного продукта 1С: Предприятие.

ОАО «Шпаковскрайгаз» осуществляет свою работу по следующим видам деятельности:

- Оказание услуг по агентскому договору и договору аренды газопроводов (транспортировка и реализация газа потребителям на территории района);
- Оказание услуг по прочей деятельности.

В бухгалтерском учете разделение затрат ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство» в разрезе соответствующих субсчетов сетевой газ, прочая деятельность.

Материальные затраты

Учет материально-производственных ценностей ведется на основании типовых (унифицированных) форм первичных документов, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ и своих, разработанных для удобства пользования. Анализ организации учета материально-производственных запасов произведен на основании отчетов материально-ответственных лиц первичных документов по движению ценностей, оборотных ведомостей по счету 10 «Материалы».

Материальные затраты отражаются в оборотно-сальдовых ведомостях материальных отчетов, регистрах аналитического учета (требования накладные, акты на списание материальных ценностей с подотчета, акты переработки материала, акты о выявленных дефектах оборудования и др.).

Лимит кассы на 2007 г. установлен ОСБ № 5230 г. Михайловска Северо-Кавказского банка СБ РФ в размере 10 тыс. руб. Установленный лимит денежной наличности за проверяемый период не превышает. По кассе ежемесячно проводится инвентаризация остатков денежных средств результаты оформляются актом инвентаризации в установленном порядке. Учет кассовых операций в Обществе осуществляется, в основном, в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ», утвержденным Советом Директоров ЦБР от 22.09.93 г. № 40. При выборочной проверке ведения кассовых операций установлено, что Обществом не допускаются нарушения.

В соответствии с Учетной политикой в Обществе проводится инвентаризация имущества:

- Материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
- Денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого месяца;
- Основных средств – раз в три года по состоянию на 01 ноября;
- По расчетам с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- По резервам предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

ГСМ, запасные части

Для обоснования списания ГСМ применяются путевые листы (ф № 4-С), утвержденные Постановлением Госкомстата РФ. В результате выборочной проверки по данному разделу замечаний нет.

Внеоборотные активы

Учет основных средств и начисление амортизации ведется на основании положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). **Балансовая** стоимость основных фондов на 01.01.2008 г. составляет 244800 тыс. руб. Износ составляет всего 110568 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств на 01.01.2009 г. составляет 134232 тыс. руб.

Учет основных средств и вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями по ведению бухгалтерского учета, изложенными в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н и с положениями главы Налогового кодекса РФ. В результате проверки данному разделу отмечено, что на момент проверки некоторые операции движения основных средств оформлены без нарушений действующего законодательства.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», поступление основных средств оформляется оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7 утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Порядок оформления документов предусмотрен нормативными правовыми актами соответствующих органов исполнительной власти.

Труд и заработная плата

Штатное расписание на 2008 год утверждено приказом генерального директора № 336-к от 29.12.2007г.

Штат в количестве 299 единиц, в том числе по сетевому газу 272 единицы.

В соответствии с коллективным Договором заработная плата рабочих начисляется в соответствии с действующими на предприятии шестиразрядными повременными часовыми тарифными ставками.

Минимальная месячная тарифная ставка рабочего 1 разряда в Обществе установлена в размере 3850 рублей.

Заработная плата генерального директора установлена индивидуальным трудовым договором.

При проверке штатного расписания нарушений не выявлено.

По состоянию и ведению табелей учета рабочего времени – замечаний нет.

Дебиторская задолженность

В 2008 году согласно инвентаризации дебиторов и кредиторов, была списана на убытки предприятия дебиторская задолженность, в сумме 83 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составила на 01.01.2009г. 85612 тыс.руб.

Уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет уменьшения задолженности по всем статьям, кроме задолженности перед бюджетом, которая увеличилась на 776 тыс. руб. Увеличение произошло за счет увеличения налогов в данном случае налог на прибыль.

Финансово-кредитная политика

Кредиты и займы привлеченные.

По состоянию на 01.01.2008 года привлеченные займы составляли 8899 тыс. руб.

Всего в течение 2008 года было **привлечено** займов на общую сумму 20500 тыс. руб., в т.ч.:

-на осуществление финансово-хозяйственной деятельности - 17000 тыс. руб.,

Всего в течение 2008 года было **погашено** займов на общую сумму 16700 тыс. руб. Остаток заемных средств по состоянию на 01.01.2009г. составил 11561тыс. руб.

По всем договорам займа ОАО «Шпаковскрайгаз» обязательства были исполнены, привлеченные средства возвращены своевременно.

Прочая деятельность

1. Строительно - монтажные работы.

Монтаж газового оборудования, внутренних и наружных газопроводов, сооружений на них (ГРП, ШГРП).

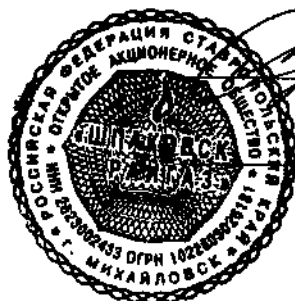
За 2008 год прибыль составила – 9871,0 тыс. руб.

2. Прочие.

Реконструкция газовых сетей, диагностирование опасных производственных объектов, а также услуги по ремонту и поверке бытовых газовых счетчиков.

За 2008 год прибыль составила- 455,1 тыс. руб. (при рентабельности 7,1 %).

Члены комиссии:



 Л.В. Тайменова

 А.С. Дубатов

 Е.В. Шинкевич