

АКТ
Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз»
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
за 2012 год

г. Михайловск

01 апреля 2013 г.

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Шпаковскрайгаз» (далее Общество) за 2012 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (протокол годового Общего собрания акционеров от 25.05.2012г.), в следующем составе:

Состав ревизионной комиссии Общества с 25.05.2012 г.:

1. Рябова Людмила Михайловна.
2. Мартыненко Роман Юрьевич;
3. Арутюнян Лариса Владимировна;

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 следующие документы:

4. Учредительные документы;
5. Протоколы заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров Общества, проведенных в проверяемом году;
6. Бухгалтерская отчетность Общества за 2012 г.;
7. Аудиторское заключение, выданное аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по бухгалтерской отчетности Общества за 2012 г.;
8. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
9. Положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету на 2012 год;
10. Выписки из банковских счетов на 31.12.2012 года;
11. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в 2012 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 Бурлаков Павел Александрович;
- директор по корпоративной работе стратегии и развитию Дранец Аркадий Аркадьевич;

право второй подписи:

- главный бухгалтер Арутюнян Лариса Владимировна

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2012 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2012 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 № 06-117/пз-н установлено следующее.

В Годовом отчете представлена:

- достоверная полная информация о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2012 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 2012 года;
- достоверная полная информация о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

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

Общий финансовый результат по основной деятельности (прибыль от продаж) составил 13 022,7 тыс. рублей при плане в размере 2 500,3 тыс. рублей, однако по основной деятельности в части оказания услуг по транспортировке и распределению природного газа по сетям газоснабжения до конечного потребителя получен убыток в размере 17 796,2 тыс. рублей при плане получить прибыль в размере 183,5 тыс. рублей.

Чистая прибыль составила 87302,67 руб.

Годовой отчет подписан генеральным директором.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2012 год.

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2012 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Аудиторское заключение.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно Учетной политике Общества на 2012 г., утвержденной приказом от 26.12.2011 г. № 157, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н
- других нормативных актов.

При составлении бухгалтерской отчетности учтены требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2012 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» на основании договора оказания аудиторских услуг от 05 июля 2012 г. № 28-01-2012. По итогам проверки отчетности за 2012 год составлено аудиторское заключение с мнением с оговоркой. Для выражения мнения с оговоркой послужило отсутствие аналитического учета по статье «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2012 года прироста стоимости имущества по переоценке в размере 108 601 тыс. рублей и 108 171 тыс. рублей соответственно.

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 правил ведения бухгалтерского учета, установленных правовыми актами Российской Федерации, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества, не выявлено.

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 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 составила:

Показатель	Сумма на 31.12.2011 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2012 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	97 701,0	97 370,0	-331,0
Уставный капитал	3 000,0	3 000,0	0
Превышение Чистых активов над Уставным капиталом	+94 701,0	+94 370,0	-331,0

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

В 2012 г. Обществом не заключались договоры, которые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества относятся к крупным сделкам.

По данным Общества сделки с заинтересованностью в 2012 году не совершались.

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 01.01.2012 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 6 земельных участков стоимостью 342,1 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 11 773,0 тыс. руб. не зарегистрировано 14 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 1 352,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;
- из 56 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП) стоимостью 141 472,5 тыс. руб. не зарегистрировано 51 объектов газоснабжения стоимостью 84 464,5 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2012 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 6 земельных участков стоимостью 342,1 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 13 162,0 тыс. руб. не зарегистрировано 13 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 1 247,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

- из 63 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП) стоимостью 172 230,0 тыс. руб. не зарегистрировано 58 объектов газоснабжения стоимостью 101 524,5 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

В 2012 году зарегистрировано 2 объекта стоимостью 195,2 тыс. рублей.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и общим собранием акционеров в 2012 году

В 2012 году проведено 4 заседания Совета директоров, на которых принято всего 21 решения.

В 2012 г. проведено одно ежегодное очередное общее собрание акционеров, на котором было принято 8 решений. Все принятые решения Обществом исполнены.

По итогам 2011 года (года предшествующего отчетному) по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 25.05.2012 г.) полученная за отчетный год прибыль в размере 2 447,0 тыс. рублей направлена на погашение убытков прошлых лет.

Убыток Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2011 г. составил 32 689 тыс. рублей, на 31.12.2012 – 32 322 тыс. рублей.

У Общества отсутствуют 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. Выполнение плана доходов и расходов в 2012 году

По ряду статей затрат в 2012 году Обществом допущены невыполнения запланированных показателей, в частности:

- доходы от оказания услуг по транспортировке и распределению природного газа по сетям газоснабжения до конечного потребителя составили 79 030,5 тыс. рублей при плане 90 685,2 тыс. рублей. В связи с изменением погодных условий произошло снижение потребления газа. Так объем транспортировки газа населению составил 115,8 млн. м³ или 85,7% к плану, в результате недополучено доходов на сумму 11 654,7 тыс. руб.;
- себестоимость от оказания услуг по транспортировке и распределению природного газа по сетям газоснабжения до конечного потребителя (с учетом управленческих расходов) составила 96 826,7 тыс. рублей при плане в размере 90 501,7 тыс. рублей.

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

- расходам на *«спец. одежду и обувь»* возросли на 49,3 тыс. рублей в связи с удорожанием;
- фактическим расходам по статье *«текущий ремонт»* возросли на 296,0 тыс. руб., что связано с выполнением незапланированных работ по ремонту производственного здания газовой службы пос. Демино;
- транспортным расходам по статье *«ГСМ»* возросли на 157,3 тыс. руб. по причине увеличения пробега автотранспорта, вызванного выполнением работ по текущему ремонту газопроводов и сооружений на них, кроме того, автопарк предприятия увеличился дополнительно на 26 единиц автотранспортных средств, эксплуатируемых по договору аренды и необходимых для производственных нужд;
- расходам на содержание зданий увеличились на 18,2 тыс. руб. или 15,8% в части *«материалы (хозинвентарь)»* за счет приобретения дополнительного инвентаря и предметов быта;

- расходам по статье **«прочие материальные расходы»** возросли на 470,8 тыс.руб. за счет приобретения прочих основных средств стоимостью до 20 тыс.рублей, инструментов и расходных материалов для оргтехники;
- амортизации, которая увеличилась на 13,7% или на 1 008,3 тыс. руб. за счет принятия на баланс 32,14 км газопроводов и 25 ШРП на сумму 33 385,4 тыс. руб. и приобретения транспортных средств на сумму 401,0 тыс. руб.;
- по статье **«налоги»** перерасход составил 592,3 тыс. рублей за счет увеличения налога на имущество, в связи с приобретением основных фондов;
- роста затрат по статье **«арендная плата»** на 214,9 тыс. руб. объясняется дополнительной арендой 25 единиц автотранспорта, необходимого для производственных нужд;
- увеличения расходов на **«услуги связи»** составляют 141,7 тыс. руб. за счет междугородних переговоров и услуг Интернет;
- роста затрат по статье **«оплата вневедомственной охраны»** составил 71,2 тыс. руб. или на 26,5% выше плана, за счет удорожания стоимости услуг и расширения зоны обслуживания;
- услуг сторонних организаций, которые возросли на 3 660,9 тыс. руб. за счет:
 - **консультационных услуг**, которые увеличились и составили 2 062,78 тыс. руб., в связи с не запланированными расходами на консалтинговые услуги для работы с программным комплексом ESRI Arc GIS 10;
 - перерасхода по статье **«оформление в собственность земли, других ОС»** в сумме на 947,9 тыс. рублей или 298,3% к плану, который образовался за счет выполнения кадастровых работ на земельные участки, занятые под газопроводами на территории Шпаковского района протяженностью 35 км, технической инвентаризации объектов газификации расположенных в с. Татарка, г. Ставрополе, 530 квартал, по договорам подряда;
 - услуг по **транзиту газа**, не предусмотренных тарифом, которые составили 280,7 тыс. руб.;
 - услуг **субподряда по ПИР** для выполнения проектно-сметной документации по замене станций катодной станции, которые составили 240,0 тыс. руб.;
 - услуг по **анализу газа**, не предусмотренных тарифом составили 122,3 тыс. руб.;
 - **затрат на энергоаудит**, не предусмотренных тарифом, которые составили 122,3 тыс. руб. и образовались за счет энергетического обследования объектов в соответствии с Федеральным законом № 261-ФЗ от 23 ноября 2009 г. «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»;
- рост затрат по статье **«канцелярские и почтово-телеграфные расходы»** составил 226,7 тыс. руб. за счет удорожания и дополнительного приобретения канцтоваров;
- рост затрат по статье **«подписка на периодические издания и приобретение литературы»** составил 4,7 тыс. руб. в связи с дополнительной публикацией статей;
- расходы по статье **«прочие»** возросли на 303,7 тыс.рублей за счет списания расходов на ПО и лицензии на электронную картографическую базу населенных пунктов Шпаковского района;

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

- экономии по статье **«природный газ на собственные нужды»**, которая составила 180,5 тыс. руб., в основном за счет снижения расходов по природному газу в связи с теплыми погодными условиями в ноябре, декабре 2012 г.;
- уменьшения фактических расходов по статье **«коммунальные услуги»**, которое произошло в основном в результате экономии расходов на 108,5 тыс. руб., за счет сокращения объемов энерго- и водопотребления по сравнению с договорными расходами на энергопотребление, отпуск воды и прием сточных вод;
- экономии по статье **«запасные части»** в сумме 67,7 тыс. руб., которая образовалась в связи с проведением ремонтных работ на СТО;
- экономии по статье **«фонд оплаты труда»**, которая получена за счет вакансий в штатном расписании и выплатами по листкам нетрудоспособности;
- снижения расходов по статье **«подготовка кадров»** на 68,9 тыс. руб. в связи с тем, что планом предусматривалось обучение руководителя, специалистов, которые фактически не обучались;
- уменьшения затрат по статье **«командировочные расходы»** связанного с тем, что подготовку кадров планировалось проводить за пределами территории Ставропольского края;

Убыток от оказания услуг по транспортировке и распределению природного газа по сетям газоснабжения до конечного потребителя составил – 17 796,2 тыс. руб. при плане прибыли в размере 183,5 тыс. руб.

Прибыль по прочей деятельности составила 30 818,9 тыс. руб. при плане 2 316,8 тыс. руб.

Рост объема выручки по прочей деятельности обусловлен увеличением объема выполненных работ по обслуживанию и ремонту ВДГО населения и прочих потребителей, выполнением строительно-монтажных работ в связи с расширением портфеля заказов, газификацией многоквартирных и частных жилых домов.

Расходы по прочей деятельности составили 37 760,3 тыс. руб., что выше плана на 15 017,1 тыс. руб. (166,0 %).

Снижение расходов произошло по следующим причинам:

- по статье **«транспортные расходы»** - экономия составила 335,0 тыс. руб. и обусловлена введением режима экономии;
- **«материальные расходы на содержание зданий»** уменьшены на 12,7 тыс. руб. в связи с введением режима экономии;
- расходы по статье **«прочие материалы»** уменьшены на 50,1 тыс. руб., за счет статьи «запчасти и материалы для оборудования» в связи с проведением ремонта оргтехники специализированными организациями;
- по статье **«услуги связи»** экономия составила 110,4 тыс. руб. в связи с введением режима экономии;
- экономия по статье **«командировочные расходы»** в сумме 139,2 тыс. руб. произошла в результате отсутствия производственной необходимости;
- по статье **«подписка на периодические издания и приобретение литературы»** экономия составила 5,3 тыс. рублей, в связи с введением режима экономии;
- по статье **«списание расходов на ПО и лицензии»** экономия составила 60,1 тыс. руб. за счет снижения количества лицензионных продуктов;

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2012 году

При источнике финансирования капитальных вложений – амортизации за 2012 г. в сумме 9 338 тыс. руб. фактически освоено 42 739 тыс. руб.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии



Л.М. Рябова

Р.Ю. Мартыненко

Л.В. Арутюнян