

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Арзгиррайгаз»
за 2017 год

с. Арзгир

«14» мая 2018 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Арзгиррайгаз» (далее – Общество) за 2017 год проведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 21.06.2017 №27), в следующем составе:

Коротков Илья Владимирович – главный экономист отдела бюджетирования ГРО Приволжья, Юга России и формирование сводной аналитической информации, Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз» - председатель комиссии;

Сидаков Анзор Хамзатович – начальник финансового отдела АО «Газпром газораспределение Ставрополь»;

Мыгаль Людмила Николаевна – бухгалтер АО «Арзгиррайгаз».

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

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 проверяемый год;
4. Бухгалтерская отчетность Общества за проверяемый год;
5. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит-Новые технологии» по (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый год;
6. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
7. Положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету, действующие в проверяемом году;
8. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в проверяемом году;
9. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

Для проведения проверки Ревизионной комиссией, отказов по предоставлению документов и информации не было.

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, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Уставом Общества, иными правовыми актами Российской Федерации.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

– право первой подписи: генеральный директор АО «Газпром газораспределение Ставрополь» Травинов Игорь Владимирович;

– право второй подписи: главный бухгалтер АО «Арзгиррайгаз» Жильникова Таиса Ивановна.

В предыдущем Заключении Ревизионной комиссии фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества, не установлено.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2017 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2017 год (далее – Годовой отчет) установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная достоверная информация по следующим разделам:

1. Положение Общества в отрасли;
2. Приоритетные направления деятельности Общества;
3. Отчет совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности;
4. Использования Обществом ТЭР;
5. Перспективы развития Общества;
6. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества;
7. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества по результатам 2016 финансового года;
8. Перечень совершенных акционерным Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками;
9. Перечень совершенных акционерным Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками в совершении которых имела заинтересованность;
10. Управление Обществом;

11. Сведения о соблюдении Обществом кодекса корпоративного управления;

12. Приложения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала, что общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 3465,8 тыс. рублей при плане 2 454,9 тыс. рублей (выполнение к плану 141,2%), в том числе.

– от договоров в системе единого оператора – 1645,0 тыс. рублей, что выше плана на 0,8 тыс. рублей (0,05%);

– от доходов по прочей деятельности – 1820,8 тыс. рублей, что выше плана на 1010,1 тыс. рублей (124,6%).

С учетом прочих доходов и расходов, налога на прибыль и иных платежей из прибыли, чистая прибыль общества составила 1075,3 тыс. рублей, что выше плана на 482,6 тыс. рублей (81,4%).

Годовой отчет подписан генеральным директором АО «Газпром газораспределение Ставрополь» И.В. Травиновым.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2017 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-НТ» на основании договора оказания аудиторских услуг от 05 марта 2018 года №19/А-01-18.

По итогам проверки отчетности за 2017 год составлено аудиторское заключение, согласно которому бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2017, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и нормативных актов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

По результатам проверки порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля в Обществе выявлено следующее:

- в отдельных актах выполненных работ по договору на техническое обслуживание и текущий ремонт отсутствует информация об адресе и наименовании газорегуляторных пунктов, шкафных газорегуляторных пунктов, газопроводов, на которых производилось техническое обслуживание и текущий ремонт;

- отсутствуют дефектные ведомости на ремонт автотранспортных средств;

- в отдельных договорах с физическими лицами на техническое обслуживание внутридомового газового оборудования и актах выполненных работ выявлены нарушения в оформлении - отсутствуют расшифровки подписей, не указан номер доверенности лица, подписавшего документ со стороны Общества;

- в некоторых первичных документах, приложенных к авансовым отчетам, отсутствуют необходимые сведения и реквизиты;

- на складе Общества имеются товарно - материальные ценности, неиспользуемые более 2-х лет.

Фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, 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 2017 году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2017 составила 13 529 тыс. рублей и увеличилась за проверяемый год на 677 тыс. рублей при величине уставного капитала в размере 18 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2017г. (в 752 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов акционерного общества.

5.1.2. Сделки, требующие одобрения Советом директоров (Общим собранием акционеров)

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в 2017 году не было.

На заседании Совета директоров Общества (протокол № 119 от 26.12.2017 года) была одобрена сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, – дополнительное соглашение к договору на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг (приложение к протоколу заседания Совета директоров), на следующих условиях:

- стороны: АО «Арзгиррайгаз» (Эмитент) и АО «Драга» (Регистратор);
- предмет: На основании раздела 4 Договора на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг от 23.09.2005 № Э-208-2005 Эмитент поручает и оплачивает, а Регистратор оказывает услуги по подготовке и распечатке Информации из реестра владельцев ценных бумаг.
- стоимость: 49 000 (Сорок девять тысяч) рублей 00 копеек в год, НДС не облагается в соответствии с пп. 12.2 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

– срок: соглашение считается заключенным с момента подписания его обеими Сторонами и действует до полного исполнения ими своих обязательств.

Лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки и основания, по которым лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки, является ПАО «Газпром» (лицо, косвенно контролирующее стороны в сделке).

Без предварительного одобрения Советом директоров в 2017 году прочие договоры (с учетом требований ст.65 Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года №208 ФЗ) не заключались.

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ

По состоянию на 01.01.2017 в учете Общества в составе основных средств числилось 245 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 18 506,6 тыс. рублей, в том числе:

- из 12 зданиям стоимостью 2 098,4 тыс. рублей зарегистрированы права собственности;
- из 233 газопроводов протяженностью 344,73 км стоимостью 16 408,2 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 2 объектам газопроводам протяженностью 15,9 км стоимостью 2349,7 тыс. рублей

В проверяемом периоде:

- в эксплуатацию объекты недвижимости не вводились;
- документы на государственную регистрацию прав собственности не подавались.

По состоянию на 31.12.2017 в учете Общества в составе основных средств отражено 245 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 18 506,6 тыс. рублей, в том числе:

- из 12 зданиям стоимостью 2098,4 тыс. рублей зарегистрированы права собственности по всем зданиям;
- из 233 газопроводов протяженностью 344,73 км стоимостью 16 408,2 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 2 объектам

газопроводам протяженностью 15,9 км стоимостью 2349,7 тыс. рублей

На балансе общества числятся газопроводы-вводы общей протяженностью 15,9 км, не отвечающие признакам недвижимого имущества и не подлежащие государственной регистрации. Учитывая вышеизложенные обстоятельства, обществом осуществлена государственная права собственности на газораспределительные сети и сооружения на них в объеме 100% от подлежащих регистрации объектов.

В 2017 году долгосрочные договоры аренды сроком более 1 года не заключались.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2017 году

В 2017 году проведено 12 заседаний Совета директоров, на которых принято 54 решения. Руководством Общества выполнено 54 решения Совета директоров не выполненных решений нет.

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров принято решение (протокол от 21.06.2017 № 27) чистую прибыль, полученную по итогам 2016 года в размере 795,2 тыс. рублей, распределить следующим образом:

– на реализацию инвестиционных проектов (программ) – 397,6 тыс. рублей;

– на выплату дивидендов по акциям – 397, 6 тыс. рублей.

Чистая прибыль, полученная по итогам 2016 года, фактически использована в соответствии с решением Общего собрания акционеров.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2017 году

Бюджет доходов и расходов на 2017 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров №110 от 28 февраля 2017, вопрос 1). Корректировка бюджета доходов и расходов на 2017 год была утверждена ООО «Газпром межрегионгаз» 14.11.2017. При этом, бюджет доходов и расходов на 2017 год с учетом корректировки не был утвержден Советом директоров Общества, поскольку не выносился на его заседания.

а) по производственной себестоимости от деятельности в системе единого оператора:

Наименование статьи	Отклонения по статье, тыс. руб.	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Фонд оплаты труда	827,5	103,5	Перерасход связан с отражением единовременных поощрительных выплат в составе ФОТ
Выплаты социального характера, включаемые в расходы на оплату труда, единовременные поощрения и другие выплаты	-828,6	0,0	Расходы отражены в составе ФОТ

Командировочные расходы	186,6	306,6	Превышение сложилось в связи с текучестью кадров, необходимостью обучения сотрудников в УЦ АО "Газпром газораспределение Ставрополь", а также с увеличением стоимости проживания
-------------------------	-------	-------	--

б) по производственной себестоимости от прочей деятельности

Наименование статьи	Отклонения по статье, тыс. руб.	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Запчасти	278,4	2 557,2	Перерасход сложился в связи с необходимостью проведения работ по замене раздаточной коробки на УАЗ В542МК, редуктора на ЭО-2621В-3, блока управления и переднего карданного вала на УАЗ 3903395 В 297 ОХ, замена радиатора на УАЗ 3390994 В763МВ, приобретением автошин, замены амортизаторов и аккумулятора, блок управления двигателя на автомобиль ГАЗ 33021 В212 АТ, автошин на УАЗ 390995 В297 ОХ, радиатора и редуктора УАЗ 3090 В831 ЕА в связи с износом автотранспорта
Фонд оплаты труда	741,2	124,3	Перерасход связан с отражением единовременных поощрительных выплат в составе ФОТ, а также увеличением объемов работ по СМР
Выплаты социального характера, включаемые в расходы на оплату труда, единовременные поощрения и другие выплаты	-176,5	0,0	Расходы отражены в составе ФОТ
Пенсионный фонд РФ (20% от ФОТ)	129,2	118,2	Превышение сложилось в результате роста ФОТ

в) по общехозяйственным расходам

Наименование статьи	Отклонения по статье, тыс. руб.	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Выплаты социального характера, включаемые в расходы на оплату труда, единовременные поощрения и другие выплаты	-257,4	0,0	Расходы отражены в составе ФОТ, экономия по ФОТ сложилась в связи с наличием вакансий, текучести кадров, наличия листов нетрудоспособности

По остальным статьям отклонения в абсолютной сумме не превышают 100,0 тыс. рублей и допускаются Регламентом исполнения БДР.

За 2017 год обществом получено доходов в сумме 61 754,7 тыс. рублей при плане – 59 600,067 тыс. рублей (выполнение плана составило 103,6%), в том числе в разрезе видов деятельности:

- договоры в системе единого оператора 50 738,1 тыс. рублей при плане – 50 738,103 тыс. рублей (выполнение плана составило 100%);
- прочая деятельность - 11 016,6 тыс. рублей при плане – 8862 тыс. рублей (выполнение плана составило 124,3%).

При этом план доходов не выполнен по следующим видам:

- обслуживание и ремонт ВДГО других организаций и населения на 145,1 тыс. рублей (98,1%);
- другие виды деятельности на 141,9 тыс. рублей (73,7%).

Прибыль по основной деятельности составила 3465,8 тыс. рублей при плане 2454,9 тыс. рублей (выполнение плана составило 141,2%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:

- по договорам в системе единого оператора - 1645 тыс. рублей при плане 1644,2 тыс. рублей (выполнение плана составило 100,1%);
- от прочей деятельности - 1820,8 тыс. рублей при плане 810,7 тыс. рублей (выполнение плана составило 224,6%).

Чистая прибыль по итогам 2017 года получена в сумме 1075,3 тыс. рублей при плане 592,7 тыс. рублей (выполнение плана составило 181,4%).

5.5. Выполнение Инвестиционной программы в 2017 году

Инвестиционная программа Общества на 2017 год (с учетом корректировки) утверждена ООО «Газпром межрегионгаз» (письмо от 01.12.2017 № 15-01-07Э/14529) в размере 1226,0 тыс. рублей. При этом, инвестиционная программа на 2017 год с учетом корректировки не утверждена Советом директоров Общества, поскольку не выносилась на его заседания.

Фактическое выполнение за отчетный период составило 1003,42 тыс. рублей (81,85% к плану).

Отклонение от плана капитальных и долгосрочных вложений в размере, превышающим 5%, произошли по следующим статьям затрат:

«Автотранспорт» – выполнено на сумму 560,9 тыс. рублей при плане 790,0 тыс. рублей, что составляет 71,01% к плану.

Причина отклонения: в результате проведения агентом закупки автомобиль CHEVROLET NIVA был приобретен по более низкой цене.

В 2017 году введен в состав основных фондов 1 объект по разделу «Автотранспорт», 5 объектов по разделу «Приобретение компьютеров» и 2 объекта по разделу «Приобретение оборудования связи и передачи данных» на общую сумму 1226,0 тыс. рублей. Данные объекты были учтены в плане 2017 года в сумме 1003,42 тыс. руб.

В 2017 году капитальные вложения в размере 1003,42 тыс. рублей осуществлены за счет амортизации.

6. Выводы

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Арзгиррайгаз» за 2017 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- бухгалтерская отчетность АО «Арзгиррайгаз» достоверна;
- данные, содержащиеся в Годовом отчете АО «Арзгиррайгаз» достоверны;
- факты нарушений установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АО «Арзгиррайгаз», не выявлены.

Рекомендации Обществу:

- вынести вопрос об утверждении Бюджета доходов и расходов АО «Арзгиррайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества;
- вынести вопрос об утверждении Инвестиционной программы АО «Арзгиррайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества.

Председатель Ревизионной комиссии:



И.В. Коротков

Члены Ревизионной комиссии:



А.Х. Сидakov



Л.Н. Мыгаль