

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кочубеевскрайгаз» за 2013 год

с. Кочубеевское

11.05.2014 2014 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кочубеевскрайгаз» (далее – Общество) за 2013 год проведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 28.06.2013 №19), в следующем составе

- Назарова Анна Леонидовна - начальник группы планирования и контроля отдела планирования и экономического анализа ОАО «Газпром газораспределение»; - «Председатель комиссии»;

- Шенкао Али Асланович - бухгалтер-ревизор I категории ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь»;

- Дубинин Юрий Васильевич - главный инженер ОАО «Кочубеевскрайгаз».

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 (со статьей 47 Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ) заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов 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 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. Другие документы.

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

Для проведения проверки сторонние специалисты по вопросам финансово-хозяйственной деятельности не привлекались.

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 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:

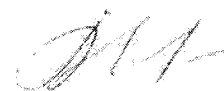
- право первой подписи: генеральный директор ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь» Романов Николай Николаевич;
- право второй подписи: главный бухгалтер ОАО «Кочубеевскрайгаз» Жданова Тамара Сергеевна.

В предыдущем Заключении ревизионной комиссии фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления 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 2013 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за проверяемый год (далее - Годовой отчет) на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 04.10.2011 №11-46/пз-н, установлено представление полной, достоверной информации 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. Использование 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 2012 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 поведения.

12. Чистые активы.

13. Приложения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 2 775,4 тыс. рублей при плане в размере 3 706,0 тыс. рублей (74,9% к плану), в том числе:

- убыток по основной деятельности в размере 381,1 тыс. рублей при плановой прибыли в размере 822,4 тыс. рублей;

- прибыль от прочих видов деятельности 3 156,5 тыс. рублей при плановом значении 2 883,6 тыс. рублей.

Чистая прибыль по итогам 2013 года получена в сумме 1 622,0 тыс. рублей при плане в размере 1 593,0 тыс. рублей (101,8% к плану).

Чистые активы общества на 31.12.2013 составили 28 261 тыс. рублей.

Годовой отчет подписан генеральным директором ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь» Николаем Николаевичем Романовым и главным бухгалтером ОАО «Кочубеевскрайгаз» Т.С. Ждановой.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (форма 1);
2. Отчет о финансовых результатах (форма 2);
3. Отчет об изменениях капитала (форма 3);
4. Отчет о движении денежных средств (форма 4);
5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
6. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит - новые технологии» о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2013 год;
7. Пояснения к бухгалтерской отчетности;

Д.И.

8. Положение по учетной политике;

9. Другие документы.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2013 год аудиторской фирмой ООО «Аудит – новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 06.08.2013г. № 269 А-08-13

По итогам проверки отчетности за 2013 года составлено аудиторское заключение, согласно которому бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2013, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем, аудиторами было обращено внимание на важные обстоятельства: в составе основных средств ОАО «Кочубеевскрайгаз» числятся объекты недвижимости в сумме не менее 15 722 тыс. рублей право собственности, на которые не зарегистрировано в установленном порядке.

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, действующих на территории Российской Федерации.

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

1. Согласно данным бухгалтерских регистров Обществом неверно сформировано сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» в разрезе объектов переоценки.

2. Стоимость безвозмездно полученных газопроводов Обществом на счете 98 «Доходы будущих периодов» не отражена. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденной Приказом Минфина СССР от 01.11.91 № 56, к счету 87 «Добавочный капитал» могут быть открыты субсчета: - 87-3 «Безвозмездно полученные ценности» и др.

3. В течение проверяемого периода приказы о выплате премии работникам Общества оформлялись на бланках неунифицированной формы. В документах, представленных к проверке, отсутствует информация о сумме премии, начисленной каждому работнику.

Фактов нарушений установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной

Д.И.

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 2013 году

Требование 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 Обществом соблюдаются.

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества составила 28 261 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2013 г. и увеличилась за проверяемый год на 1 264,0 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2012 величина составила 26 997 тыс. рублей) при величине уставного капитала в размере 18,0 тыс. рублей.

Таким образом, величина чистых активов Общества многократно превышает значения уставного капитала, что 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 2013 году совершено не было.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имела заинтересованность, в 2013 году совершено не было.

В 2013 году Советом директоров были одобрены сделки с недвижимым имуществом, данные одобренных сделок соответствуют с данными в заключенных договорах (протокол № 93 от 22.02.2013, протокол № 95 от 15.04.2013).

Без предварительного одобрения Советом директоров, в 2013 году прочие договоры (с учетом требований ст.65 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ) не заключались.

Д.И.

**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 01.01.2013 г. в учете Общества в составе основных средств числилось 949 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 53 471 тыс. рублей, в том числе:

- из 25 зданий стоимостью 3799 тыс. рублей зарегистрированы права собственности по всем зданиям;
- из 917 газопроводов протяженностью 617,76 км стоимостью 49 559 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 797 газопроводам протяженностью 523,55 км стоимостью 41 729,8 тыс. рублей;
- из 7 земельных участков стоимостью 113 тыс. рублей, права собственности зарегистрированы по всем участкам.

В проверяемом периоде:

- введены в эксплуатацию 2 объекта недвижимости (земельные участки) первоначальной стоимостью 37,0 тыс. рублей;
- проведена реконструкция здания склада на сумму 194 тыс. рублей;
- зарегистрированы права собственности по 57 объектам недвижимости первоначальной стоимостью 5905,9 тыс. рублей, в том числе по 55 газопроводам протяженностью 61,48 км стоимостью 5868,9 тыс. рублей, по 2 земельным участкам стоимостью 37,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2013 г. в учете Общества в составе основных средств отражено 951 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 53 197,9 тыс. рублей, в том числе:

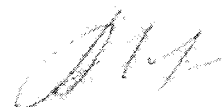
- из 25 зданий стоимостью 3993 тыс. рублей зарегистрированы права собственности по всем зданиям;
- из 917 газопроводов протяженностью 617,76 км стоимостью 49 559 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 742 газопроводам протяженностью 462,07 км стоимостью 35 860,9 тыс. рублей;
- из 9 земельных участков стоимостью 150 тыс. руб. права собственности зарегистрированы по всем земельным участкам.

По неоформленным объектам недвижимости проводятся работы по технической инвентаризации и последующей государственной регистрацией права.

В 2013 году заключено и зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством 2 договора купли-продажи земельных участков.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2013 году

В 2013 году проведено 10 заседаний Совета директоров, на которых принято 60 решений, дано 2 поручения исполнительному органу Общества. Руководством Общества выполнено 2 решения Совета директоров и 2 поручения. Невыполненных решений и поручений нет.



В 2013 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 28.06.2013 № 19) прибыль, полученная по итогам 2012 года в размере 1810,4 тыс. рублей, распределена следующим образом:

- 1) на выплату дивидендов – 358,5 тыс. рублей,
- 2) оставлена в распоряжении Общества в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 1434,1 тыс. рублей,

- 3) на покрытие убытков – 17,8 тыс. рублей.

Фактическое использование прибыли в 2013 году составило:

- 1) на дивиденды – 358,5 тыс. рублей,
- 2) использовано в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 1 434,1 тыс. рублей,
- 3) использовано на покрытие убытков – 17,8 тыс. рублей.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2013 году

Бюджет доходов и расходов Общества на 2013 год утвержден решением Совета директоров Общества (протокол заседания Совета директоров № 93 от 22.02.2013г.).

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2013 году допущено отклонение от запланированных показателей, в частности:

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

Наименование статьи	Сумма отклонения по статье, тыс. руб.	Процент выполнения по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Расходы на спец. одежду и обувь	-138,6	66,2	Экономия сложилась в связи с продлением нормативного срока носки спецодежды в соответствии с п.22 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н).
Приобретение прочих объектов стоимостью до 40 тыс. руб.	-174,2	16,9	Экономия связана с оптимизацией расходов.
Фонд оплаты труда	-1 443,4	95,6	Экономия связана с невыплатой вознаграждения по итогам работы за 2012 год и снижения размера ежемесячной премии согласно Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников Коллективного договора Общества, уменьшением выплаты надбавки за личный вклад.

ФСС РФ	-113,7	87,9	Экономия связана с уменьшением фонда оплаты труда, кроме того отклонение в сторону уменьшения произошло за счет пониженного тарифа страховых взносов работающих инвалидов.
ФФОМС	-208,6	87,6	Экономия связана с уменьшением фонда оплаты труда, кроме того отклонение в сторону уменьшения произошло за счет пониженного тарифа страховых взносов работающих инвалидов.
Амортизация газопроводов	268,5	125,1	Перерасход сложился в связи с приведением справочника ОС в соответствие с классификатором ОАО "Газпром газораспределение" (перераспределение из группы "здания и сооружения")
Амортизация зданий, сооружений	-263,6	12,1	Экономия сложилась в связи с приведением справочника ОС в соответствие с классификатором ОАО "Газпром газораспределение" (перераспределение в группу "газопроводы")
Амортизация машин и оборудования	225,0	164,8	Перерасход связан с приобретением оборудования и увеличением балансовой стоимости по данной группе ОС
Амортизация транспортных средств	152,5	119,3	Перерасход связан с приобретением автотранспортных средств и увеличением балансовой стоимости по данной группе ОС
Оформление в собственность земли, других ОС	-1 015,1	72,7	Экономия связана с уточнением первоначального плана работ в разрезе ГРО и изменением сроков выполнения работ
Командировочные расходы	133,9	1 773,8	Перерасход связан с незапланированным обучением вновь принятых сотрудников, незапланированным обучением специалистов по промбезопасности и ведению аварийно-спасательных работ на опасных производственных объектах.
Охрана труда и техника безопасности	-124,7	41,1	Экономия связана с приобретением материалов по ценам ниже запланированных, а также с переносом срока прохождения периодического медосмотра

б) в производственной себестоимости по прочей деятельности:

Наименование статьи	Сумма отклонения по статье, тыс. руб.	Процент выполнения по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
---------------------	---------------------------------------	---------------------------------	--

Материалы для осуществления СМР	307,7	152,0	Перерасход обусловлен выполнением работ материалами Общества
Фонд оплаты труда	-588,8	93,4	Экономия обусловлена наличием вакансий и невыполнением плана доходов по прочей деятельности.
Текущий ремонт зданий, помещений	-907,9	0,0	Экономия связана с оптимизацией расходов в связи с невыполнением доходной части
Услуги охраны	469,5	0,0	Перерасход связан с заключением нового договора на услуги охраны объектов, удаленных от головного офиса.
Прочие услуги сторонних организаций	157,1	268,7	Перерасход связан с увеличением объема работ по мехиспытанию сварных стыков вследствие строительства новых газопроводов; услуг типографии в связи с необходимостью изготовления бланков; размещением информационного материала в СМИ.

в) по общехозяйственным расходам:

Наименование статьи	Сумма перерасхода по статье, тыс. руб.	Процент перерасхода по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
ГСМ	-186,3	74,5	Экономия связана со строгим контролем за расходом ГСМ и простоем машины K757KT в связи с ремонтом.
Материалы (хоз. инвентарь)	-126,5	25,8	Экономия связана с оптимизацией расходов
Фонд оплаты труда	-458,2	95,8	Экономия связана с невыплатой вознаграждения по итогам работы за 2012 год и снижением размера ежемесячной премии согласно Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников Коллективного договора Общества.
Пенсионный фонд РФ	-105,1	95,5	Экономия связана с уменьшением фонда оплаты труда.
ФФОМС	-110,2	80,3	Экономия связана с уменьшением фонда оплаты труда и пониженным тарифом страховых взносов работающих инвалидов.

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

За 2013 год обществом получено доходов в сумме 84 953,70 тыс. рублей при плане 90 843,40 тыс. рублей, что на 5 889,7 тыс. рублей меньше, чем

планировалось (выполнение плана составило 93,5%), в том числе в разрезе видов деятельности:

- Деятельность в системе единого оператора – 63 157,20 тыс. рублей при плане 68 454,20 тыс. рублей, что на 5 297,0 тыс. рублей меньше, чем планировалось (выполнение плана составило 92,3%);

- прочая деятельность – 21 796,50 тыс. рублей при плане 22 389,20 тыс. рублей, что на 592,7 тыс. рублей меньше, чем планировалось (выполнение плана составило 97,4%), при этом план доходов не выполнен по следующим видам:

- обслуживание и ремонт ВДГО других организаций и населения на 309,3 тыс. рублей (97,9%);

- выполнение строительно-монтажных работ на 317,40 тыс. рублей (94,80%);

- другие виды деятельности на 256,0 тыс. рублей (73,2%).

Прибыль по всем видам деятельности составила 2 775,4 тыс. рублей при плане 3706,0 тыс. рублей (выполнение плана составило 74,9%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:

- убыток от деятельности в системе единого оператора - 381,1 тыс. рублей при плане прибыли 822,4 тыс. рублей (т.о. недополучено 1 203,5 тыс. рублей);

- прибыль от прочей деятельности – 3 156,5 тыс. рублей при плане 2 883,6 тыс. рублей (выполнение плана составило 109,5%).

С учетом прочих доходов и расходов финансовый результат Общества (чистая прибыль) по итогам 2013 года составила 1 622 тыс. рублей при плане 1 593 тыс. рублей (выполнение плана составило 101,8%).

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2013 году

На 2013 год план капитальных вложений (далее – ПКВ) (с учетом корректировки) утвержден Советом директоров Общества (протокол заседания Совета директоров № 93 от 22 февраля 2013г.) в размере 497,96 тыс. рублей.

Величина капитальных вложений предусмотрена в протоколе заседания Совета директоров от 22.02.2013 № 93.

В ПКВ с учетом корректировки имелись отметки об утверждении Советом директоров Общества.

Согласно Отчету о выполнении ПКВ на 2013 год план выполнен на сумму 36,99 тыс. рублей (7,4% к плану).

План капитальных вложений не выполнен на сумму 460,97 тыс. рублей по следующим статьям затрат:

- автотранспорт при плане 421,36 тыс. рублей освоено 0,0 тыс. рублей из-за отсутствия денежных средств;

- газопроводы, объекты незавершенного строительства при плане 76,6 тыс. рублей освоено 36,99 тыс. рублей, из-за фактически меньшей выкупной цены земельных участков в собственность к запланированной.

В 2013 году капитальные вложения в размере 36,99 тыс. рублей осуществлены за счет следующих источников: прибыли – 0 тыс. рублей, амортизации – 36,99 тыс. рублей, других источников – 0 тыс. рублей.

6. Выводы Ревизионной комиссии

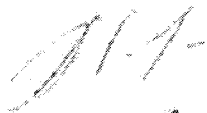
По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кочубеевскрайгаз» за 2013 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- бухгалтерская отчетность ОАО «Кочубеевскрайгаз» достоверна;
- данные, содержащиеся в Годовом отчете ОАО «Кочубеевскрайгаз», 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 ОАО «Кочубеевскрайгаз», не выявлены.

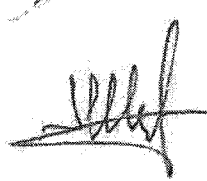
Обращаем внимание, что в составе ОАО «Кочубеевскрайгаз» числятся объекты недвижимости, право на которые не зарегистрировано в установленном порядке. Таким образом, Обществом используется в деятельности, направленной на получение дохода, но никак не оформлены права на объекты имущества. Данное обстоятельство может привести к возникновению имущественных рисков, связанных с указанными объектами недвижимости. Рекомендуем ускорить работу по регистрации права собственности на объекты недвижимости.

Председатель Ревизионной комиссии:



Назарова А.Л.

Члены Ревизионной комиссии:



Шенкаев А.А.



Дубинин Ю.В.