

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

с. Красногвардейское

«20» апреля 2018 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Красногвардейскрайгаз» (далее – общество) за 2017 год проведена Ревизионной комиссией общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров общества от 23.06.2017 №1-2017), в следующем составе:

Раенко Марина Валерьевна – главный экономист Отдела бюджетирования деятельности ГРО Дальнего Востока и Северо-Запада России
Управления бюджетирования и ценообразования
ООО «Газпром межрегионгаз» – председатель комиссии;

Елфимова Галина Николаевна – начальник планово-экономического отдела АО «Газпром Газораспределение Ставрополь»;

Череватова Екатерина Сергеевна – ведущий бухгалтер АО «Красногвардейскрайгаз».

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.

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

В ходе сторонние специалисты по отдельным 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, 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» Игорь Владимирович Травинов;
- право второй подписи: главный бухгалтер АО «Красногвардейскрайгаз» Любовь Ивановна Вороненко.

В предыдущем Заключении Ревизионной комиссией 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 влиять 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. 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 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 имелась заинтересованность;
10. Управление обществом;
11. Сведения о соблюдении обществом кодекса корпоративного управления;
12. Приложения.

А.И.И.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 4829,7 тыс. рублей, при плане 3000,1 тыс. рублей (к плану 161%).

В разрезе основных видов деятельности финансовые показатели характеризуются следующими данными:

– доходы в системе единого оператора составили 78 153,1 тыс. рублей, что на 22,0 тыс. рублей больше запланированного показателя, расходы – 76 459,7 тыс. рублей, что на 252,5 тыс. рублей (0,3%) больше плана, прибыль составила 1693,4 тыс. рублей, что на 230,5 тыс. рублей (15,8%) больше, чем предусмотрено планом;

– доходы по прочей деятельности составили 20 419,6 тыс. рублей, что на 7951,2 тыс. рублей (63,8%) больше запланированного показателя, расходы – 17 283,3 тыс. рублей, что на 6352,1 тыс. рублей (58,1%) больше плана, прибыль от продаж 3136,3 тыс. рублей, что на 1599,1 тыс. рублей (104%) больше, чем предусмотрено планом.

С учетом прочих доходов и расходов, налога на прибыль и иных платежей из прибыли чистая прибыль общества при плане 1134,2 тыс. рублей составила 1149,5 тыс. рублей, что на 15,3 тыс. рублей (1,4%) выше, чем предусмотрено планом.

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-новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 08.02.2018 г. № 294/254/A-12-17.

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 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств 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.

В ходе проверки общества имели место некоторые нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

- не оформлены правоустанавливающие документы по земельным участкам, занятым надземными передаточными и распределительными устройствами, а также не закреплены и не оформлены охранные зоны распределительных газопроводов и сооружений на них;

- не утверждена методика расчета человеко-часов, отработанных при проведении работ по содержанию охранной зоны и обрезке деревьев вдоль трасс газопроводов;

- не установлены причины длительного неиспользования части МПЗ.

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.

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 составила 6421 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017. и увеличилась за проверяемый год на 1116 тыс. рублей (21%) при величине уставного капитала в размере 18 тыс. рублей.

Чистые активы общества в 357 раз превышают уставной капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требование нормативных актов к величине чистых активов организации.

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 № 132 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 «Красногвардейскрайгаз» (Эмитент) и АО «Драга» (Регистратор);

- предмет: на основании раздела 4 Договора на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг от 23.09.2005 № Э-207-2005 Эмитент поручает и оплачивает, а Регистратор оказывает услуги по подготовке и распечатке Информации из реестра владельцев ценных бумаг;

- цена: 51 000 (Пятьдесят одна тысяча) 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 таковым:

1. ПАО «Газпром» (лицо, косвенно контролирующее стороны в сделке).

На заседании Совета директоров общества (протокол № 132 от 21.12.2017 года) была одобрена сделка с недвижимым имуществом - согласование списания объекта недвижимого имущества - здания гаража, кадастровый (условный) номер: 26-26-01/008/2009-518; номер свидетельства о государственной регистрации права: 26-АЖ № 079884 от 16.11.2009, общей площадью 235,8 кв. метров, этажность 1, расположенного по адресу: Ставропольский край, Красногвардейский район, село Ладовская Балка, ул. Гагарина, д. 24, литер Б.

Поручено руководителю общества провести мероприятия по ликвидации объекта недвижимого имущества, государственной регистрации прекращения права собственности общества на объект недвижимого имущества с отражением результатов в бухгалтерской отчетности общества.

Без предварительного одобрения Советом директоров в 2017 году прочие договоры (с учетом требований ст.65 Федерального закона «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 данным, отраженным в заключении Ревизионной комиссии за 2016 год, в составе основных средств Общества на 31.12.2016 числилось 355 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 39 976,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 по данным Общества в составе основных средств отражены 353 объекта недвижимости первоначальной стоимостью 39 976,3 тыс. рублей, в том числе:

– по 20 зданиям стоимостью 2 678,9 тыс. рублей зарегистрированы права собственности;

– из 329 газопроводов протяженностью 694,99 км стоимостью 37 172,4 тыс. рублей оформлено право собственности на

А.И.И.И.

газораспределительные сети протяженностью 663,69 км, не зарегистрировано право собственности на газопроводы в количестве 11 шт. протяженностью 31,303 км (регистрация права не планируется, так как в регистрации права собственности на дворовые газопроводы отказано в связи с отсутствием точки привязки к ГРП, ШРП).

– по 4 земельным участкам стоимостью 125,0 тыс. рублей, зарегистрированы права собственности.

Инвентаризаций основных средств в 2017 году не проводилась.

В проверяемом периоде объекты недвижимости в эксплуатацию не вводились, списано с баланса общества 1 здание гаража в с. Ладовская Балка Красногвардейского района СК, ИНВ 10038 (Протокол №131 заседания Совета директоров), балансовой стоимостью 3,1 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 в учете общества в составе основных средств числилось 352 объекта недвижимости первоначальной стоимостью 39 973,2 тыс. рублей, в том числе:

– по 19 зданиям стоимостью 2675,8 тыс. рублей зарегистрированы права собственности;

– из 329 газопроводов 694,99 км стоимостью 37 172,4 тыс. рублей оформлено право собственности на газораспределительные сети протяженностью 663,69 км, не зарегистрировано право собственности на газопроводы в количестве 11 шт. протяженностью 31,303 км, (регистрация права собственности по указанным газопроводам не планируется, поскольку газопроводы – дворовые вводы не соответствуют признакам недвижимого имущества, в связи с чем, зарегистрировать право собственности не представляется возможным).

– по 4 земельным участкам стоимостью 125,0 тыс. рублей, зарегистрированы права собственности.

В 2017 году договоры аренды сроком более 1 года общество не заключало.

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

В 2017 году проведено 10 заседаний Совета директоров, на которых принято 52 решения, исполнительному директору общества дано 1 поручение (протокол №130 от 21.12.2017г.), поручение на исполнении. Руководством общества выполнено 52 решения Совета директоров, не выполненных решений нет.

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров принято решение (протокол от 22.06.2017года № 1-2017) чистую прибыль, полученную по результатам 2016 отчетного года в размере 800,4 тыс. рублей, направить на покрытие убытков прошлых лет.

Прибыль 2016 года по факту использована для покрытия убытков прошлых лет.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2017 году



Бюджет доходов и расходов общества на 2017 год утвержден решением Совета директоров общества (протокол заседания Совета директоров № 123 от 28. 02. 2017г.). 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.

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2017 году допущено отклонение от запланированных показателей, в частности:

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

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	115,1	120,6	За счет увеличения объема работ по текущему ремонту газопроводов и сооружений на них по причине аварийного состояния деформированных стоек из -за стихии (устранения прогибов, провисов газопроводов, замена), устранения повреждений изоляции подземных газопроводов после приборного обследования.
ГСМ	-185,6	81,0	За счет уменьшения суточного пробега автотранспорта.

б) в производственной себестоимости по прочей деятельности:

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	205,4	305,3	За счет увеличения охвата абонентов техническим обслуживанием ВДГО и заявочным ремонтом.
Материалы на капитальный ремонт	702,4	732,1	В связи с выполнением работ по капитальному ремонту газопровода в/д в с.Лад- Балка ул. Ладбалковская (400 п.м.) по договору подряда с ГГС, с.Привольное ул.Садовая (250 п.м.) договору подряда.
ГСМ	204,3	135,2	За счет увеличения суточного пробега автотранспорта в связи с увеличением объема строительно-монтажных работ.
Запчасти	134,3	130,2	В связи с необходимостью замены пришедшей в негодность цепи на траншейный трактор и заменой ковша на экскаваторе.
Материалы для осуществления СМР	410,5	274,8	В связи с увеличением объема СМР.
Приобретение прочих объектов стоимостью до 40 тыс. рублей	461,2	266,9	В связи с приобретением оргтехники и мебели взамен устаревшей для сельских газовых участков.

Фонд оплаты труда	3 160,4	200,7	За счет перевыполнения объема работ по техническому обслуживанию ВДГО населения и по СМР. Оплата труда произведена в соответствии с действующим Положением по оплате труда и материальном стимулировании труда работников общества.
Расходы на отчисления в фонды	992,0	206,3	В результате увеличения ФОТ.

в) по общехозяйственным расходам:

Наименование статьи	Отклонение, тыс. рублей	Выполнение по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Расходы на отчисления в фонды	-141,4	96,0	В результате уменьшения ФОТ.

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 98 572,7 тыс. рублей при плане 90 643,5 тыс. рублей (выполнение плана составило 108,7%), в том числе в разрезе видов деятельности:

– договоры в системе единого оператора 78 153,1 тыс. рублей при плане 78 175,1 тыс. рублей (выполнение плана составило 100%);

– прочая деятельность – 20 419,6 тыс. рублей при плане 12 468,4 тыс. рублей (выполнение плана составило 163,8%).

Прибыль от продаж по основной деятельности составила 4829,7 тыс. рублей при плане 3000,1 тыс. рублей (выполнение плана составило 161%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:

– по договорам в системе единого оператора – 1693,4 тыс. рублей при плане 1462,9 тыс. рублей (выполнение плана составило 115,8%);

– от прочей деятельности – 3136,3 тыс. рублей при плане 1537,2 тыс. рублей (выполнение плана составило 204%).

Чистая прибыль по итогам 2017 года получена в сумме 1149,5 тыс. рублей при плане 1134,2 тыс. рублей (выполнение плана составило 101,4%).

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 2438,65 тыс. рублей. При этом, инвестиционная программа на 2017 год с учетом корректировки не утверждена Советом директоров Общества, поскольку не выносилась на его заседания.

Фактический объем капитальных и долгосрочных финансовых вложений составил 2568,16 тыс. рублей, что составляет 105,31% выполнения по отношению к плану.

Отклонение от плана капитальных и долгосрочных вложений в размере,

превышающим 5%, произошли по следующим статьям затрат:

1. «Автотранспорт» – выполнено на сумму в 606,09 тыс. рублей при плане 652,53 тыс. рублей, что составляет 92,88% к плану. Экономия по сравнению с плановыми показателями связана с проведением торгов по закупке автомобиля.

2. Проектно-изыскательские работы - выполнены на сумму 1962,07 тыс. рублей при плане 1786,12 в тыс. рублей, что составляет 109,8% к плану. Превышение плана связано с выполнением запланированных на 1 квартал 2018 года работ по проведению экспертизы в сфере строительства проектной документации.

При плане по вводу объектов в состав основных фондов в количестве 1 шт. на сумму 606,09 тыс. рублей в отчетном периоде фактически введено в состав основных фондов 1 объект на сумму 652,53 в тыс. рублей.

В 2017 году капитальные вложения в размере 2568,16 тыс. рублей осуществлены за счет амортизации.

6. Выводы

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

– бухгалтерская отчетность общества во всех существенных отношениях достоверна;

– существенных несоответствий и нарушений в данных, содержащихся в Годовом отчете АО «Красногвардейскрайгаз», не выявлено;

– 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 «Красногвардейскрайгаз», не выявлены.

Рекомендации:

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

- вынести вопрос об утверждении Инвестиционной программы АО «Красногвардейскрайгаз» на 2017 год с учетом корректировки на Совет директоров Общества.

Председатель Ревизионной комиссии:



М.В. Раенко

Члены Ревизионной комиссии:



Г.Н. Елфимова



Е.С. Череватова