

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии по итогам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Красногвардейскрайгаз» за 2014 год

с. Красногвардейское

«30» апреля 2015 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Красногвардейскрайгаз» (далее – Общество) за 2014 год проведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 24 июня 2014 №1), в следующем составе:

Шенкао Али Асланович – бухгалтер ревизор I категории ОАО «Газпром Газораспределение Ставрополь» - председатель комиссии;

Горяйнова Антонина Владимировна – бухгалтер ОАО «Красногвардейскрайгаз».

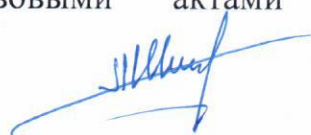
Шляхова Марина Анатольевна – экономист планово-экономического отдела ОАО «Красногвардейскрайгаз».

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 - НТ» 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.

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 ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь» Николай Николаевич Романов;
- право второй подписи – главный бухгалтер ОАО «Красногвардейскрайгаз» Тамара Викторовна Дятлова.

В предыдущем Заключении ревизионной комиссии установлено, что в составе основных средств ОАО «Красногвардейскрайгаз», числятся объекты недвижимости, право на которые не зарегистрировано в установленном порядке.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2014 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2014 год (далее – Годовой отчет) установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная и достоверная информация по следующим разделам:

- достоверная информация о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2014 году, об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества, о перспективах развития Общества, об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества;
- достоверная информация об отсутствии в отчетном году крупных сделок и сделок, в совершении которых имелась заинтересованность;
- 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, критерии определения вознаграждения членам Совета директоров;
- полная информация о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 3 057,0 тыс. рублей, план 3 887,4 тыс. рублей, выполнение плана составило 78,6%.

В разрезе основных видов деятельности финансовые показатели характеризуются следующими данными:

- доходы в системе единого оператора составили 67 004,4 тыс. рублей, что на -5012,8 тыс. рублей ниже запланированного показателя, расходы – 65 672,5 тыс. рублей, что на -3846,1 тыс. рублей ниже плана, прибыль составила 1331,9 тыс. рублей, что на - 1166,7 тыс. рублей ниже, чем предусмотрено планом;



– доходы по прочей деятельности составили 12 626,6 тыс. рублей, что на 1057,1 тыс. рублей больше запланированного показателя, расходы – 10 901,5 тыс. рублей, что на 720,8 тыс. рублей больше плана, прибыль от продаж – 1725,1 тыс. рублей, что на 336,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено планом.

С учетом прочих доходов и расходов, налога на прибыль и иных платежей из прибыли чистая прибыль общества составила 884,0 тыс. рублей, при планируемой – 873,0 тыс. рублей, что на 11,0 тыс. рублей (1%) выше, чем предусмотрено планом.

Годовой отчет подписан генеральным директором ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь» Н.Н. Романовым и главным бухгалтером ОАО «Красногвардейскгаз» Т.В. Дятловой.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2014 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности 2014 год Общества за 2014 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 2014 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2014 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 10.10.2014 № 271/А-10-14.

По итогам проверки отчетности за 2014 год составлено аудиторское заключение, согласно которому бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2014г.

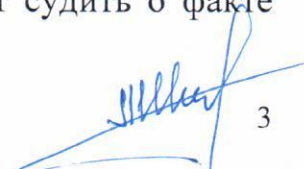
Бухгалтерская и статистическая отчетность предоставлялась своевременно в полном объеме в соответствующие органы.

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:

- в некоторых случаях отсутствует в путевом листе информация о конкретном месте следования автотранспорта, что не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях.



– в акте выполненных работ № 39 от 14.10.2014 отсутствует расшифровка подписи руководителя.

– в инвентарной карточке учета объекта №2144 не расписана характеристика основного средства.

Во избежание рисков искажения бухгалтерской и налоговой отчетности в целях соблюдения требований законодательства рекомендуем Обществу:

– принимать к учету первичные документы, оформленные в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– указать в путевых листах место следования автотранспорта;

– в карточках ОС расписать характеристику основного средства.

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 2014 году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества составила 3673,0 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2014г. и увеличилась за проверяемый год на 848,0 тыс. рублей (1,3раза) при величине уставного капитала в размере 18,0 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по итогам работы за 2014 год в 204 раза превышает 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 2014 году совершено не было.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имела заинтересованность, в 2014 году совершено не было.

В 2014 году Советом директоров были одобрены сделки с недвижимым имуществом, данные одобренных сделок соответствуют с данными в заключенных договорах (протокол № 95 от 03.03.2014г.).



Без предварительного одобрения Советом директоров, в 2014 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 состоянию на 01.01.2014г. в учете Общества в составе основных средств числилось 380 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 36 503,8 тыс. рублей, в том числе:

- из 49 зданий (сооружений) стоимостью 2678,9 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 29 зданиям (ГРП) стоимостью 1603,7 тыс. рублей.

- из 329 газопроводов 692,19 км стоимостью 33 760,3 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 117 газопроводу протяженностью 350.6 км стоимостью 14 752,0 тыс. рублей;

- из 2 земельных участков стоимостью 64,6 тыс. рублей, не зарегистрированы права собственности по 1 земельному участку стоимостью 43,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде:

- проведено техническое перевооружение 2 станций катодной защиты в следствии чего была увеличена балансовая стоимость газопроводов на 2100,2 тыс. рублей;

- зарегистрированы права собственности по 41 газопроводу протяженностью 107,8 км стоимостью 5235,0 тыс. рублей;

По состоянию на 31.12.2014г. в учете Общества в составе основных средств отражено 380 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 38 604,0 тыс. рублей, в том числе:

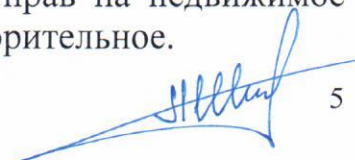
- из 49 зданий (сооружений) стоимостью 2678,9 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 29 зданиям (сооружениям) стоимостью 1603,7 тыс. рублей. По незарегистрированным сооружениям подготовлены копии первичных документов по приемке их на баланс, инвентарные карточки (форма ОС-6), акты ввода газопроводов в эксплуатацию для представления их на регистрацию.

- из 329 газопроводов протяженностью 692,19 км стоимостью 35 860,5 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 76 газопроводам протяженностью 242,8 км стоимостью 9517,0 тыс. рублей.

- из 2 земельных участков стоимостью 64,6 тыс. рублей не зарегистрированы права собственности по 1 земельному участку стоимостью 43,1 тыс. рублей, проводится работа по государственной регистрации прав собственности.

В течение 2014 года заключены и зарегистрированы 2 договора аренды земельных участков сроком на 10 лет.

Эффективность работы Общества по регистрации прав на недвижимое имущество в проверяемом году оценивается как удовлетворительное.



5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2014 году

В 2014 году проведено 11 заседаний Совета директоров, на которых принято 45 решений, поручения исполнительному органу Общества не давались. Руководством Общества выполнено 45 решений Совета директоров, не выполненных решений нет.

В 2014 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 24.06.2014 года № 1) прибыль, полученная по итогам 2013 года в размере 793,2 тыс. рублей, распределена следующим образом:

– направить на погашение убытков прошлых лет – 793,2 тыс. рублей.

Фактическое использование прибыли в 2014 году составило:

– направлено на погашение убытков прошлых лет – 793,2 тыс. рублей.

5.4. Выполнение Бюджета доходов и расходов в 2014 году

Бюджет доходов и расходов Общества на 2014 год утвержден решением Совета директоров Общества (протокол заседания Совета директоров № 94 от 31 января 2014 г.).

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2014 году допущено отклонение от запланированных показателей, в частности:

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

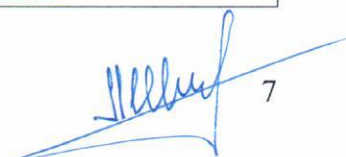
Наименование статьи	Сумма отклонений по статье, тыс. руб.	Процент выполнения по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	1 841,7	359,1	Увеличение объема работ по текущему ремонту газопроводов по причине устранения последствий стихийного бедствия. Устранение на надземных газопроводах низкого давления прогибов, провисов, замена деформированных стоек в населенных пунктах с. Красногвардейского, с. Новомихайловского, с. Ладовская Балка, с. Привольное, пос. Медвеженский.
Запчасти	118,5	147,4	Превышение расхода запчастей из-за внепланового ремонта автомобилей службы СПГ и АДС и заменой дорогостоящих узлов и агрегатов наряду с ростом цен в 4 квартале.
Материалы (хозинвентарь)	195,2	0,0	Перерасход за счет превышения расходов на проведение ремонта производственных зданий по причине устранения последствий стихийного бедствия.



Другие материалы	-248,4	0,0	Экономия связана с оптимизацией расходов и направление средств на текущий ремонт сетей и оборудования.
Расходы на отчисления в фонды	225,5	102,5	Превышение за счет увеличения страховых взносов в ПФ РФ.
Пенсионный фонд РФ (20% от ФОТ)	210,5	103,2	Превышение в результате некорректного планирования: при плане 21,4 % ставка по страховым взносам составила 22%, а также за счет применения дополнительного тарифа по страховым взносам для отдельных категорий страхователей (изменения к федеральному закону №173-ФЗ от 17.12.2001г.).
Амортизация зданий, сооружений	-162,8	59,3	Экономия связана с уточнение балансовой стоимости ОС на начало отчетного года.
Амортизация машин и оборудования	561,2	139,6	Рост за счет поступления на балансовый учет основных средств, поступивших в декабре 2013 года для оснащения АСФ.
Амортизация транспортных средств	-417,3	64,9	Экономия связана с уточнение балансовой стоимости ОС на начало отчетного года.
Прочее страхование	-160,0	0,0	Некорректная сумма затрат: завышение плановых расходов по страхованию спасателей аварийно-диспетчерской службы.
Оформление в собственность земли, других ОС	-4 623,4	35,9	Экономия расходов связана с незаконченными этапами работ по регистрации.
Охрана труда и техника безопасности	-218,1	31,7	Экономия за счет изменения тарифов на пред рейсовый и периодический медосмотры в результате смены контрагентов.
Списание расходов на ПО и лицензии	-147,1	0,0	Экономия связана с организацией рабочего места диспетчера без необходимости лицензирования и ПО.

б) в производственной себестоимости по прочей деятельности:

Наименование статьи	Сумма отклонений по статье, тыс. руб.	Процент выполнения по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Материалы и запчасти для капитального ремонта сетей и оборудования	324,4	146,3	Перерасход за счет увеличения объемов работ и роста цен на материалы.
ГСМ	104,0	111,2	Перерасход связан с ростом цен на ГСМ на 12,0 % по сравнению с запланированным уровнем.



Запчасти	151,6	145,9	Превышение расхода запчастей из-за внепланового ремонта автомобилей в службе СМР и ВДГО наряду с ростом цен в 4 квартале.
Материалы для осуществления СМР	555,8	839,1	Перерасход за счет выполнения материалоемких работ.
Фонд оплаты труда	-212,6	93,9	Снижение расходов связано со снижением объема работ по СМР и начислением зарплаты в соответствии с действующим Положением по оплате и материальным стимулированием труда.
Прочие услуги сторонних организаций	-108,6	42,9	Экономия связана с сокращением номенклатуры оказанных услуг.
Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	172,2	243,5	Рост связан с проведением кампании по заключению договоров на техническое обслуживание ВДГО и активизации претензионно -исковой работы.

в) по общехозяйственным расходам:

Наименование статьи	Сумма отклонений по статье, тыс. руб.	Процент выполнения по статье, %	Комментарии и пояснения о причинах допущенных отклонений
Природный газ на собственные нужды	-146,5	70,9	Экономия расходов на отопление административных зданий по причине снижения потребления природного газа из-за теплых погодных условий.
Расходы на отчисления в фонды	-127,3	95,4	Экономия, в основном, за счет снижения отчислений в ПФ РФ.
Пенсионный фонд РФ (20% от ФОТ)	-137,4	93,2	Снижение за счет достижения предельной базы для начисления страховых взносов и льготной налоговой ставки по инвалидам.

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

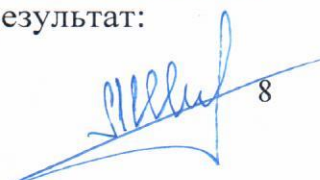
За 2014 год обществом получено доходов в сумме 79 631,0 тыс. рублей при плане – 83 586,7 тыс. рублей (выполнение плана составило 95,3%), в том числе в разрезе видов деятельности:

деятельность в системе единого оператора – 67 004,4 тыс. рублей при плане –72 017,2 тыс. рублей (выполнение плана составило 93%);

прочая деятельность – 12 626,6 тыс. рублей при плане – 11 569,5 тыс. рублей (выполнение плана составило 109,1%). При этом план доходов не выполнен по следующим видам:

Выполнение строительно-монтажных работ на 172,3 тыс. рублей (95,3%).

Прибыль по основной деятельности составила 3057,0 тыс. рублей при плане – 3887,4 тыс. рублей (выполнение плана составило 78,6%), в том числе в разрезе видов деятельности получен следующий финансовый результат:



деятельность в системе единого оператора – 1331,9 тыс. рублей при плане – 2498,6 тыс. рублей (выполнение плана составило 53,3%);

прочая деятельность – 1725,1 тыс. рублей при плане – 1388,8 тыс. рублей (выполнение плана составило 124,2%).

Чистая прибыль по итогам 2014 года получена в сумме 884,0 тыс. рублей при плане – 873,0 тыс. рублей (выполнение плана составило 101,3%).

5.5 Проверка капитальных и долгосрочных финансовых вложений

Инвестиционная программа на 2014 год составляет 2248,2 тыс. рублей. Фактический объем капитальных и долгосрочных финансовых вложений составил 2227,5 тыс. рублей.

Основными причинами отклонений фактического выполнения от плановых показателей являлись:

«Проектно-изыскательские работы» – выполнено на сумму 52,3 тыс. рублей при плане 99,6 в тыс. рублей), что составляет 52,48% процент выполнения по отношению к плану. Экономия составила 47,3 тыс. рублей. Экономия средств в размере 47,3 тыс. руб. при разработке проектно-изыскательных работ по организации автоматизированного рабочего места дежурно-диспетчерской службы «Служба 112» произошла в виду того, что часть работ была выполнена ОАО «Ростелеком» в рамках Государственного контракта №0121200002812003757-0232211 от 29.12.2012 года.

Источником финансирования явились: амортизация 2227,5 тыс. рублей.
прибыль 0,0 тыс. рублей.

6. Выводы

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Красногвардейскрайгаз» за 2014 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- бухгалтерская отчетность Общества во всех существенных отношениях достоверна;

- данные, содержащиеся в Годовом отчете ОАО «Красногвардейскрайгаз», достоверны и соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2014 год;

- 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 «Красногвардейскрайгаз», не выявлены.

Председатель Ревизионной комиссии:

Члены Ревизионной комиссии:

 А.А. Шенкао
 М.А. Шляхова
 А.В. Горяйнова