

**АКТ**  
**Ревизионной комиссии ОАО «Челябинскгазсервис»» по результатам**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год**

г. Челябинск

18 мая 2011 года

**1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Челябинскгазсервис»» (далее - Общество) за 2010 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 28 июня 2010 № 1, в следующем составе:

Наумов Михаил Владимирович – главный специалист отдела по работе в ревизионных комиссиях в дочерних обществах и организациях Контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром газораспределение» - Председатель комиссии;

Карпушина Наталья Владимировна – Член ревизионной комиссии - начальник планово-экономического отдела ОАО «Челябинскгазком»;

Шимко Ирина Владимировна – Член ревизионной комиссии - главный специалист отдела планирования и экономического анализа планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение».

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995 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 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 на проверяемый год;

8. Выписки из банковских счетов на последнее число проверяемого года;
9. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в проверяемом году;
10. Реестр учета векселей, полученных и переданных в проверяемом году;
11. Другие документы.

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 средствам массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Право подписи банковских документов имели следующие должностные лица:

- право первой подписи – генеральный директор Общества П.П. Аверин

## **2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2010 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 10.10.2006 №06-117/пз-н, установлено следующее:

В Годовом отчете представлена:

- информация о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества; о перспективах развития Общества на 2011 год, об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества;
- информация о сделках с заинтересованностью;
- информация об отсутствии крупных сделок;
- информация о составе Совета директоров Общества, о кратких биографических данных членов Совета директоров, об изменениях в его составе в отчетном году;
- информация о лице занимающем должность единоличного исполнительного органа;
- информация о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.
- информация об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности.

В разделе 3 Годового отчета «Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности» не представлена полная информация о результатах развития Общества в 2010 году по приоритетным направлениям, определенным Советом директоров Общества на 2010 год (Протокол от 21.12.2009 № 2/9).

В разделе 6 Годового отчета «Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества» не указан размер потенциального влияния

каждого из перечисленных рисков на деятельность Общества.

**В разделе 9** Годового отчета «Управление Обществом» в подразделе «Критерии определения и размер вознаграждения, выплаченного членам органов управления общества в отчетном году» не указана информация об общем размере вознаграждения (компенсации расходов) генеральному директору Общества и членам Совета директоров, выплаченного и выплачиваемого по результатам 2010 года

Годовой отчет подписан генеральным директором Общества П.П. Авериним и главным бухгалтером Л.Ю. Дергуновой

### **3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год**

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (форма 1), Отчет о прибылях и убытках (форма 2), Отчет об изменениях капитала (форма 3), Отчет о движении денежных средств (форма 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5), Аудиторское заключение фирмы ООО «Аудит-новые технологии» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Челябинскгазсервис» за 2010 год, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2010 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 16.08.2010 №178/А-08-10. По итогам проверки отчетности за 2010 год составлено аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения.

### **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 и нормативных актов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Главному бухгалтеру Общества не предоставлено право второй подписи, что нарушает пункт 7.6. Инструкции Банка России от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)», согласно которому право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента – юридического лица и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета, на основании распорядительного акта клиента – юридического лица. Последствия данного нарушения определены требованиями статьи 7 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

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 в проверяемом году**

#### **5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества**

Размер чистых активов Общества в 2010 году увеличился на 625 тыс. рублей и на конец 2010 года составил 48 134 тыс. рублей. Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. рублей Положения статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ выполнены.

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

В Годовом отчете представлена информация о наличии одобрения заключения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и об отсутствии сделок, признаваемых крупными.

### **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 общества, договоры аренды (лизинга) недвижимого имущества на срок более 1 года не заключались. По данным Общества на конец 2010 года в составе основных средств числились объекты недвижимого имущества, остаточная стоимость которых составляла 24 390 тыс. рублей. В том числе остаточная стоимость объектов, по которым не зарегистрировано право собственности составляла 10 044,3 тыс. рублей.

### **5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и общим собранием акционеров в 2010 году**

В 2010 году проведено 6 заседаний Совета директоров, на которых принято 41 решений. Руководству Общества дано 3 поручения. Исполнено 3 поручения Совета директоров, неисполненных поручений нет.

На начало 2010 года нераспределенная прибыль составляла 46 984 тыс.



рублей, в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет – 46 392 тыс. рублей.

По итогам 2010 года нераспределенная прибыль составила 47 608 тыс. рублей, в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет – 46 984 тыс. рублей. За 2010 год чистая прибыль составила 759 тыс. рублей.

В 2010 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 28.06.2010 №1) полученная по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2009 года прибыль в размере 135 тыс. рублей. распределена следующим образом: на дивиденды – 135 тыс. рублей;

#### Использование прибыли по итогам работы в 2009 году

Наименование показателя	Направлено, тыс. рублей	Использовано, тыс. рублей
Дивиденды	135	135

#### 5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2010 году

Бюджет доходов и расходов на 2010 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 4/09 от 31.03.2010г, вопрос 1 ). По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2010 году Обществом допущено невыполнение запланированных показателей, в частности:

Доходы от прочей деятельности за 2010 год составили в сумме 25 760,61 тыс. руб. увеличение по сравнению с планом на 82% или на 11 641,34 тыс. руб. Увеличение плановых доходов произошло за счет того, что появились объемы по оказанию услуг СМР.

Расходы от прочей деятельности составили 24 319,14 тыс. руб., увеличение по сравнению с планом на 11 142,94 тыс. руб. или на 84,57%, в т.ч.:

- на услуги субподряда по СМР производственные затраты составили 11167,63 тыс. руб. (данные расходы обеспечены доп. доходами по СМР), произошел перерасход, т.к в БДР на 2010 данные затраты не предусматривались;

- затраты на расходные материалы сократились на 86,25 тыс. руб. и составили 26,83 тыс. руб., что меньше на 76,3% планируемого;

- взносы в разные социальные фонды по заработной плате составили 1104,1 тыс. руб., увеличение по сравнению с планом на 41 % или 322,04 тыс. руб. Основными причинами увеличения - не предусмотренные затраты в Бюджете доходов и расходов на 2010г. на взносы (ЕСН), начисляемые на единовременные поощрения к праздникам и юбилейным датам, согласно новой редакции Федерального закона № 167;

- по статье «резерв под выплату вознаграждения по итогам года» произошел рост, т.к в БДР на 2010 не планировался;

- Затраты на нотариальные и юридические услуги при плане 1,8 тыс. руб. увеличились в 8 раз и составили 14,58 тыс. рублей, т.е. на 12,78 тыс. рублей, в связи с тем, что требовалось оформление нотариально заверенных копий учредительных документов Общества для последующего представления в Управление Росреестра по Челябинской области;

- командировочные расходы составили 318,33 тыс. рублей, при плане 201,6

тыс. Рост на 116,73 тыс. руб. или 57,9% вызван необходимостью получения согласований проектно-сметной документации для строительства баз газового хозяйства в Челябинской области по программе капитальных вложений ОАО «Газпромрегионгаз», а также участия в общих собраниях СРО по проектированию и строительству.

Чистая прибыль Общества за 2010 год составила 759,27 тыс. руб. при плане прибыли 719,35 тыс. рублей, чистая прибыль за 2010 год выше плана на 5,55 % или 39,92 тыс. руб.

### 5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2010 году

На 2010 год план капитальных вложений утвержден Советом директоров Общества (протокол заседания Совета директоров № 4/09 от 31.03.2010г, вопрос 2) и составил 686,01 тыс. рублей. В 2010 году капитальные вложения освоены на сумму в размере 443,26 рублей (без учета НДС), в том числе за счет собственных источников 443,26 тыс. рублей (амортизации – 443,26тыс. рублей), за счет спец.надбавки –0 тыс. рублей.

Выполнение плана по капитальным вложениям составило 64,61% к плану.

План капитальных вложений за 2010 год составил - 443,26 тыс. руб. при плане 686,01 тыс. рублей с НДС, экономия на 242,75 тыс. руб. или 35,4% в том числе приобретено:

1. «Мебель» - на сумму 113,77 тыс. руб. при плане 164,01 тыс. руб., фактически затраты по приобретению мебели были приняты на Совете директоров (Протокол № 02/10 от 02.09.2010) с определением цены сделки, в совершении которой имеется заинтересованность купли-продажи имущества между ОАО «Челябинскгазком» и ОАО «Челябинскгазсервис»;
2. «Компьютеры» - на сумму 141,61 тыс. руб. при плане 370 тыс. руб. Недовыполнение плана связано с тем, что приобретены один ноутбук и 4 компьютера (при плане 2 ноутбука и 7 компьютеров), т.к. в соответствии с планируемым увеличением структуры, планируемой на 2 квартал 2010 года, соответственно планировалось и увеличение рабочих мест до 24, фактически структура в 2010 году не изменилась, т.о. Обществу потребности в приобретении дополнительных компьютеров не было;
3. «Оргтехника» - многофункциональный принтер на сумму 187,87 тыс. руб. при плане 152 тыс. руб. Перевыполнение плана связано с тем, что фактическая стоимость многофункционального принтера выше запланированной.

Председатель Ревизионной комиссии



М.В. Наумов

Члены Ревизионной комиссии:



Н.В. Карпушина

И.В. Шимко