

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Челябинскгазсервис»
за 2011 год

г. Челябинск

05 мая 2012 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Челябинскгазсервис» (далее – Общество) за 2011 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 22.06.2011 №1/11), в следующем составе:

Яковлева Елена Леонидовна - главный специалист отдела планирования и экономического анализа ОАО «Газпром газораспределение», председатель комиссии;

Брославец Александра Васильевна - заместитель главного бухгалтера ОАО «Челябинскгазком», член комиссии;

Карпушина Наталья Владимировна, член комиссии.

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-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 2011 году
3. годовой отчет исполнительного органа Общества за 2011 год;
4. бухгалтерская отчетность Общества за 2011 год;
5. аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит - новые технологии» по (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год по (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год;
6. договор с аудитором Общества, заключенный на 2011 год;

7. положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету, действующие в 2011 году;
8. положение о ревизионной комиссии ОАО «Челябинскгазсервис»;
9. документы ревизионной комиссии за 2010 год;
10. годовой отчет исполнительного органа Общества за 2011 год;
11. отчет о выполнении бюджета доходов и расходов (далее - БДР) за 2011 год с приложениями, со ссылкой на номера и даты протоколов заседаний Советов директоров, на которых утвержден бюджет доходов и расходов (первоначальный и откорректированный) с пояснительной запиской;
12. расшифровки к БДР за 2011 год;
13. отчет о выполнении плана капитальных вложений (откорректированного ПКВ) за 2011 год со ссылкой на номера и даты заседаний Советов директоров, на которых утверждался ПКВ с пояснительной запиской;
14. протокол заседания Совета директоров, на котором утверждены приоритетные направления на 2011 год;
15. справка с указанием должностей лиц, имевших право первой и второй подписи банковских, срока действия права подписи в случае приема/увольнения указанных должностей лиц в 2011 году;
16. реестр свидетельств о государственной регистрации прав на недвижимое имущество с указанием реквизитов свидетельств и наименований объектов;
17. приказы на проведение инвентаризации имущества и обязательств в 2011 году;
18. акты комиссий по проведенной инвентаризации имущества и обязательств в 2011 году;
19. инвентаризационные описи (по отдельному запросу комиссии) по проведенной инвентаризации имущества и обязательств в 2011 году;
20. сличительные ведомости результатов инвентаризации, проведенных в 2011 году;
21. документы по претензионно - исковой работе, решения судебных органов по взысканию дебиторской задолженности в 2011 году;
22. реестр договоров с подрядчиками на осуществление работ в 2011 году, в которых Общество выступало Заказчиком, с указанием номера и даты договора, наименования организации-контрагента, наименования объекта строительства и суммы договора. Акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3, сметы и документы, подтверждающие право подрядчика на осуществление строительных (проектных) работ;
23. договор аренды действовавший в 2011 году, согласно которому Общество сдавало в аренду имущество, с приложением калькуляции арендной платы и актов приема-передачи имущества;
24. договор аренды, действовавший в 2011 году, согласно которому Общество принимало в аренду имущество, с приложением калькуляции

арендной платы и актов приема-передачи имущества;

25. другие договоры и соглашения, заключенные Обществом в 2011 году;

26. копии протоколов заседаний Советов директоров, общих собраний акционеров Общества, проведенных в 2011 году;

27. протоколы заседаний Совета директоров, подтверждающие согласование приема на работу генерального директора, главного бухгалтера Общества;

28. коллективный договор Общества, действовавший в 2011 году;

29. положение о премировании работников Общества, действовавшее в 2011 году;

30. справка о начисленных и выплаченных дивидендах в 2011 году;

31. оборотно-сальдовая ведомость по счету 75 «Расчеты с учредителями»;

32. аналитическая ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (анализ счета) по Обществу;

33. 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 в средства массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

- право первой подписи:

генеральный директор Общества П.П.Аверин (окончание полномочий 17.11.2011 года)

генеральный директор Общества И.О.Егоров (начало полномочий 29.12.2011 года);

- право второй подписи главному бухгалтеру Общества не предоставлено, что нарушает требования пункта 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. Выявленное отклонение было указано в акте

 36

ревизионной комиссии Общества при проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2011 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2011 год установлено следующее:

В разделах Годового отчета представлена полная, достоверная информация:

В разделе 1 приведены:

- информация о положении Общества в отрасли в 2011 году;
- технические характеристики и основные технико-экономические показатели Общества за 2011 год.

В разделах 2 и 3 изложены приоритетные направления деятельности Общества на 2011 год, определенные Советом директоров Общества, протокол № 06/10 от 14.04.2011г., и отчет о результатах развития Общества по приоритетным направлениям Общества в 2011 году.

Приоритетные направления деятельности Общества в 2011 году:

- государственная регистрация прав собственности на объекты недвижимости Общества и оформление прав на земельные участки под ними;
- формирование финансовой политики, направленной на достижение удовлетворительных показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, в том числе недопущение роста и сокращение просроченной дебиторской задолженности.

В разделе 4 отражены ориентировочные данные об объеме потребленных в 2011 году энергоресурсов (по электроэнергии и теплоэнергии).

Данные приведены приблизительно в связи с тем, что Общество арендует офисные помещения у третьего лица, и действующий договор аренды не предполагает выделение в сумме арендной платы отдельно суммы компенсации расходов арендодателя по оплате потребленных энергоресурсов.

В разделе 5 представлена информация о перспективах развития Общества на 2012 год. Приоритетные направления Общества на 2012 год определены Советом директоров Общества (Протокол № 3/11 от 21.12.2011г.):

- реализация финансовой политики, направленной на достижение оптимальной финансовой устойчивости и платежеспособности, рентабельности активов и собственного капитала, усиление контроля финансовой дисциплины;
- государственная регистрация прав собственности на объекты недвижимости Общества и оформление прав на земельные участки под ними;
- проведение мероприятий по оптимизации численности персонала,

совершенствованию организационной структуры управления, реализации единой корпоративной политики в области оплаты труда и предоставлении социальных льгот и гарантий.

В разделе 6 изложена возможность потенциального влияния следующих факторов риска на деятельность Общества:

- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски.

Обществом предусмотрено проведение мероприятий, направленных как на предотвращение возникновения критических ситуаций, так и на смягчение их последствий:

- проведение планово-предупредительного ремонта и профилактика оборудования;
- меры противопожарной и другой безопасности;
- оценка деловой репутации партнеров;
- заключение договоров в строгом соответствии с требованиями законодательства и включение в них специальных условий, снижающих риски при выполнении договоров.

В разделе 7 приведены данные о начисленных и выплаченных в 2011 году дивидендах по результатам деятельности в 2010 году, в размере 380,00 тыс. рублей.

В разделе 8 приведен реестр совершенных Обществом в 2011 году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Об Акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

В разделе 10 приведены данные:

- о размере вознаграждения генеральному директору Общества и членам Совета директоров, выплаченного в 2011 году. Общий размер вознаграждения, выплаченный в 2011 году генеральным директорам Общества (за период с 01.01.2011 по 31.12.2011) и членам Совета директоров (за период с 28.06.2010 по 22.06.2011), составил 1 447,00 тыс. рублей;
- о составе Совета директоров Общества, кратких биографических данных членов Совета директоров, об изменениях в составе Совета директоров в 2011 году.

В разделе 11 отражены сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

Годовой отчет Общества подписан генеральным директором и главным бухгалтером.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год представлен полный комплект бухгалтерской

отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках,
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу;
- аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит - новые технологии» по (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год;
- пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год проведен аудиторской фирмой ООО «Аудит - новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 11.10.2011 №291/А-10-11. По итогам проверки отчетности за 2011 год составлено аудиторское заключение с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основанием для выражения мнения аудитора «с оговоркой» являются следующие отклонения показателей строк бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года:

- по статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность с истекшим сроком давности в размере не менее 1 622 тыс. руб. В результате в бухгалтерском балансе строка 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на сумму не менее 1 622 тыс. руб., строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена на сумму не менее 1 622 тыс. руб.

- искажены соответствующие показатели строк Отчета о прибылях и убытках, пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

По итогам проверки достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год Ревизионная комиссия подтверждает: за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения аудитора «с оговоркой», бухгалтерская отчетность Общества во всех остальных существенных отношениях достоверна и объективно отражает финансовое положение ОАО «Челябинскгазсервис» по состоянию на 31 декабря 2011 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2011 года.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующего законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности организаций газовой отрасли.

Фактов нарушений 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 от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в проверяемом году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2011 составила 35 474 тыс.руб. и уменьшилась за 2011 год на 10 440,00 тыс. руб. (на 23%) при величине уставного капитала в размере 500,00 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов превышает величину уставного капитала Общества на 34 974 тыс.руб. Соответственно, в отношении Общества требования статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» о необходимости уменьшения уставного капитала, не действуют.

5.1.2. Крупные сделки и сделки, в отношении которых имеется заинтересованность

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в 2011 году Общество не совершались.

В 2011 году Обществом были совершены сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в отношении которых имелась заинтересованность:

1. Дополнительное соглашение к договору субаренды нежилого помещения, заключенного с ОАО «Челябинскгазком» (Арендодатель), согласно условий которого цена аренды за весь период действия соглашения к договору субаренды не более 448 857,72 руб., в т.ч. НДС. Срок действия дополнительного соглашения 12 месяцев. Сделка одобрена Советом директоров ОАО «Челябинскгазсервис», протокол № 3/11 от 21.12.2011.

2. Агентский договор, заключенный с ООО «Газпром межрегионгаз» (Агент), предметом которого является обязательство ООО «Газпром межрегионгаз» совершать от имени и за счет Общества (Принципала) юридические и иные действия, направленные на выбор организации для заключения Принципалом с ней договора по подготовке и проведению

конкурентных закупок с целью осуществления поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения нужд Принципала. Цена договора 4 300 руб., в т.ч. НДС. Сделка одобрена Советом директоров ОАО «Челябинскгазсервис», протокол № 4/11 от 28.12.2011.

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

По состоянию на 01.01.2011 на балансе Общества отражены объекты недвижимости в количестве 25 единиц первоначальной стоимостью 27 205,57 тыс. рублей, в т.ч. газопроводы в количестве 25 единиц протяженностью 33,12км и первоначальной стоимостью 27205,57 тыс. рублей, из них:

- не зарегистрированы объекты недвижимости в количестве 3 единиц первоначальной стоимостью 4 463,6 тыс. рублей, в т.ч. газопроводы в количестве 3 единиц протяженностью 2,3 км первоначальной стоимостью 4463,6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2011 на балансе Общества отражены объекты недвижимости в количестве 25 единиц первоначальной стоимостью 27 205,57 тыс. рублей, в том числе газопроводы в количестве 25 единиц протяженностью 33,12км и первоначальной стоимостью 27205,57 тыс. рублей, из них:

- не зарегистрированы объекты недвижимости в количестве 3 единиц первоначальной стоимостью 4463,6 тыс. рублей, в том числе газопроводы в количестве 3 единиц протяженностью 2,3 км первоначальной стоимостью 4463,6 тыс. рублей.

Договора аренды (лизинга) недвижимого имущества, со сроком действия более 1 года в проверяемом периоде не заключались

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2011 году

В 2011 году проведено 9 заседаний Совета директоров Общества в заочной форме, на которых:

- принято 50 решений Совета директоров. Не выполненных решений нет;

- дано 4 поручения генеральному директору Общества. Не выполненных поручений нет.

Наиболее важными решениями, существенно повлиявшими на деятельность Общества в отчетном году, являются:

- решения, связанные с подготовкой и проведением общих собраний акционеров;

- решения, связанные с деятельностью исполнительного органа Общества;

- решения, определяющие финансово-экономическую политику Общества (утверждение контрольных показателей бюджета, бизнес-планов, политики Общества по финансированию оборотных средств (кредитной политики) Общества, инвестиционной программы и планов развития Общества);

- решения, связанные с внутривозвратным контролем;

- решения, связанные с деятельностью кадровой службы и управления персоналом;

- решения, связанные с одобрением сделок.

В 2011 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 22.06.2011 № 1/11) прибыль, полученная по итогам 2010 года в размере 759,27 тыс. рублей, распределена следующим образом:

- в сумме 380,00 тыс.руб. направлена на выплату дивидендов

- в сумме 379,27 тыс.руб. оставлена в распоряжении Общества в качестве финансового обеспечения производственного развития и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов.

Фактическое использование прибыли в 2011 году составило:

- на выплату дивидендов – 380,00 тыс. рублей.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2011 году

Бюджет доходов и расходов на 2011 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 06/10 от 14.04.2011).

Доходная часть бюджета за 12 месяцев 2011 года составила 23 328,76 тыс. рублей (план 43 443,40 тыс. рублей), т.е. фактические доходы ниже плановых на 20 114,64 тыс. рублей. Невыполнение плана доходной части бюджета по основным видам деятельности произошло по следующим причинам:

1). в связи с пересмотром предыдущим руководителем Общества условий договоров с заказчиком на капитальный ремонт котельных в сторону уменьшения цены;

2). в связи с тем, что заказчик инициировал расторжение договоров по двум объектам в связи с невыполнением Обществом объемом строительства:

- по договору на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «г.Гагарский, Свердловская область, котельная 164 в/ч 86791» работы были выполнены лишь на 17%, в связи с чем заказчиком принято решения о расторжении договора и оплатой по факту выполненных работ.

3). помимо этого, планировалось заключение новых контрактов на выполнение СМР и ПИР в 2011 году, фактически новых договоров заключено не было.

Прочие доходы на 2011 год не запланированы и фактически не получены.



Расходная часть бюджета по основным видам деятельности составила 34 968,16 тыс. руб. (план 39 674,67 тыс. руб.), т.е. фактические расходы ниже плановых на 4 706,51 тыс. руб..

Прочие расходы за 2011 год составили 857,31 тыс. руб. при плановых 890,70 тыс. руб., экономия составила 4% или 33,39 тыс. руб. Произведены расходы не предусмотренные планом в размере 177,51 тыс. руб., в том числе страховые взносы с выплат социального характера в размере 82,33 тыс. руб., вознаграждение членам Совета директоров в размере 52,50 тыс. руб., оплата услуг реестродержателя в сумме 38,14 тыс.руб.

Общий финансовый результат (убыток) деятельности Общества составил -11 639,40 тыс. руб. (при плане прибыли 3 768,73 тыс. руб.).

С учетом прочих доходов и расходов, финансовый результат (убыток) деятельности Общества составил -10 058,34 тыс. руб., при плане прибыли 2 224,44 тыс. руб.

Причины убыточной деятельности Общества в 2011 году:

1. Установлено, что, несмотря на уменьшение стоимости работ с заказчиками по объектам капитального ремонта руководством Общества не были пересмотрены условия договоров с подрядными организациями, что повлекло за собой убытки Общества в 2011 году.

2. Кроме того, на ряде объектов помимо основного подрядчика были заключены договора на выполнение работ с другими подрядными организациями, таким образом, себестоимость выполнения работ на таких объектах превысила стоимость договора с заказчиком.

3. Предыдущее руководство Общества при определении стоимости работ подряда не учитывало управленческие расходы, их покрытие планировалось за счет доходов от сдачи имущества в аренду, что так же привело к убыткам.

После смены руководителя Общества в декабре 2011 года новым руководителем для оптимизации затрат расторгнуты договоры на аренду автотранспорта, внесены изменения в договор аренды зданий и помещений (в связи с сокращением персоналом), сокращена численность персонала, полностью сокращены расходы на сотовую связь.

5.5. Выполнение План капитальных вложений в 2011 году

План капитальных вложений на 2011 год утвержден Советом директоров Общества (протокол № 7/10 от 23.05.2011 года заседания Совета директоров) в размере 231,90 тыс. руб.

Фактический объем капитальных вложений в 2011 году составил 227,20 тыс. руб. Выполнение плана по капитальным вложениям составило 98% к плану.

План капитальных вложений не выполнен на сумму 4,70 тыс. рублей по статье затрат:

- машины и оборудование.



По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Челябинскгазсервис» за 2011 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- за исключением влияния на показатели бухгалтерской отчетности обстоятельств, изложенных аудитором в части, содержащей основание для выражения мнения «с оговоркой», бухгалтерская отчетность Общества за 2011 год во всех остальных существенных отношениях достоверна и объективно отражает финансовое положение ОАО «Челябинскгазсервис»;

- данные, содержащиеся в Годовом отчете ОАО «Челябинскгазсервис», достоверны и соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2011 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 «Челябинскгазсервис», не выявлены.

Председатель Ревизионной комиссии



Е.Л.Яковлева

Члены Ревизионной комиссии:



А.В.Брославец



Н.В. Карпушина