

1

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

г. Челябинск

06 июня 2012 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Коркиномежрайгаз» (далее – Общество) за 2011 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров/участников (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров/участников Общества от 23 июня 2011 № 1), в следующем составе:

Мартынова Инна Владимировна, ведущий специалист группы по работе с ГРО Северо-Западного и Южного Федеральных округов отдела экономических прогнозов и бюджетирования ГРО ОАО «Газпром газораспределение» – (председатель комиссии);

Рязанов Олег Владимирович, начальник отдела корпоративной работы ОАО «Челябинскгазком» - член комиссии;

Лялина Ирина Игоревна, исполняющий обязанности начальника планово-экономического отдела ОАО «Челябинскгазком» - 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 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. Положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету, действующие в проверяемом году;
7. 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 (участникам), кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

- право первой подписи – генеральный директор Общества Сергеев Сергей Михайлович;
- право второй подписи – главный бухгалтер Князева Екатерина Борисовна.

В предыдущем Заключении ревизионной комиссии установлено, что: по состоянию на 31 декабря 2010 года неправомерно отражена стоимость объектов газового хозяйства полученных Обществом в безвозмездное временное пользование сроком на 10 лет в размере 8 878 тыс.руб. в результате чего данные бухгалтерского учета были искажены, что послужило основанием для выражения мнения с оговоркой аудиторам.

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

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2011 год (далее - Годовой отчет) установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная и 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 ГЭР;
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 2010 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 поведения;

12. чистые активы.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль от продаж) составил 2 408,07 тыс. рублей при плане в размере 2 019,07 тыс. рублей (119 % к плану). Чистая прибыль (за вычетом спецнадбавки) составила 5 593,88 тыс. рублей при плане в размере 55,82 тыс. рублей (100,22% к плану).

Годовой отчет подписан 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 (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 «Коркиномежрайгаз» за 2011 год, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2011 год аудиторской фирмой ООО «Аудит – новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 22.09.2011 г. № 264/А – 09 - 11. По итогам проверки отчетности за 2011 год составлено аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.

В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества выявлено следующее:

- по статье 1130 «Основные средства» бухгалтерского баланса неправомерно отражена стоимость объектов газового хозяйства полученных Обществом в безвозмездное временное пользование сроком на 10 лет, по состоянию на 31 декабря 2011 г. в размере 9 401 тыс. руб. В результате данные бухгалтерского баланса искажены следующим образом:

- показатели по строке 1130 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышены на 9 401 тыс.руб.;

- показатели по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышены на 9 550 тыс.руб.;

- показатели по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2011 г. занижены на 661 тыс. руб.;

- показатели по строке 1530 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышены на 512 тыс. руб.

В связи с нарушением методологии бухгалтерского учета в части исправления ошибок, связанных с несвоевременным отражением активов в учете, данные бухгалтерского баланса искажены следующим образом:

- показатели статьи 1130 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышены не менее чем на 17 992 тыс. руб.;

- показатели по статье 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышены не менее чем на 15 922 тыс. руб.;

- показатели по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2011 г. завышен не менее чем на 2 070 тыс. руб.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ОАО «Коркиномежрайгаз» не отражена стоимость отдельных объектов газоснабжения, на которые Обществом зарегистрировано право собственности и объектов газоснабжения, принадлежность которых ОАО «Коркиномежрайгаз» подтверждается иными документам. Аудиторы не имели возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении рыночной стоимости неучтенных объектов газоснабжения.

По мнению аудиторов, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Коркиномежрайгаз» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Рекомендуется руководству ОАО «Коркиномежрайгаз» в течении последующего финансового года привести бухгалтерскую отчетность в соответствии с методологией о бухгалтерском учете в Российской Федерации.

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.

По результатам проверки порядка ведения бухгалтерского учета в Обществе выявлено следующее: 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 (Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ) и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в проверяемом году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов Общества составила 40 644 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2011 г. при величине уставного капитала в размере 6 148 рублей.

Обществом была проведена переоценка отдельных групп основных средств, в результате чего стоимость чистых активов увеличилась.

5.1.2. Сделки, требующие одобрения Советом директоров (Общим собранием акционеров/участников)

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 2011 году совершено не было.

Общество совершало сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность.

Таких сделок Обществом в 2011 году было совершено шесть. Все сделки оформлены надлежащим образом.

Сделок заключенных без одобрения Советом директоров не было.

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

За период 2011 года проведена Обществом проведена государственная регистрация и получено свидетельство на право собственности на 18 объектов. Подготовлены технические паспорта на 22 объекта. Проведено восстановление документов на газопроводы протяженностью 5,2 км. Проведена работа по межеванию земельных контуров по 183 земельному участку и оформлены правоустанавливающие документы на право пользования 14 участками. Поставлены на кадастровый учет земельные контура под тремя газопроводами.

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

В 2011 году проведено 5 заседаний Совета директоров. Поручений от Совета директоров не поступало.

В 2011 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 23.06.2011 г. № 1) в связи с отсутствием прибыли принято решение прибыль не распределять.

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 г. В 2011 году Общество получило прибыль по основной деятельности в размере 2 408 тыс. рублей при плане в размере 2 019 тыс. рублей (выполнение плана составило 119 %). С учетом прочих доходов и расходов, финансовый результат по Обществу составил 7 991 тыс. руб. при запланированной прибыли в размере 1 325 тыс. руб., с учетом отложенных налоговых активов, обязательств и расходов за счет чистой прибыли итоговая прибыль составила 5 594 тыс. руб.

5.5. Выполнение План капитальных вложений в 2011 году

У Общества отсутствует план капитальных вложений на 2011 год, капитальные вложения не осуществлялись.

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

– бухгалтерская отчетность Общества во всех существенных отношениях достоверна, данные содержащиеся в Годовом отчете ОАО «Коркиномежрайгаз», 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, которые могли бы существенно повлиять на финансовый результат ОАО «Коркиномежрайгаз», не выявлены.

Председатель Ревизионной комиссии



И.В. Мартынова

Члены Ревизионной комиссии:



О.В. Рязанов



И.И. Лялина