

Заключение

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

РСО-Алания, г. Моздок

«__» июня 2012 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Моздокрайгаз» (далее Общество) за 2011 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием участников (протокол годового Общего собрания участников Общества от 30.04.2011 г. № 1), в следующем составе:

1. Н.В. Суворова – заместитель начальника планово-экономического отдела Финансово-экономического управления ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» (председатель Ревизионной комиссии);

2. С.А. Востриков - начальник группы по работе с ГРО Северо-Западного и Южного Федеральных округов отдела экономических прогнозов и бюджетирования ГРО Планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение»;

3. Е.М. Яненко - ведущий специалист группы по работе с подразделениями внутреннего аудита ГРО Отдела контроля финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного 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» от



26.12.1995г. № 208-ФЗ заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах 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 участников Общества в 2011 году;
3. Годовой отчет исполнительного органа Общества за 2011 год;
4. Бухгалтерская отчетность Общества за проверяемый год;
5. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит-Новые технологии» по (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год;
6. 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 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 имеют следующие должностные лица:

Право первой подписи – исполнительный директор Тимур Сергеевич Адырхаев. Право второй подписи – главный бухгалтер Панченко Зоя Александровна.

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) на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым



рынкам от 04.10.2011 № 04-17/пз-н (далее – Положение № 04-17/пз-н), установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная, достоверная информация:

- о положении Общества в отрасли, о технической характеристике системы газораспределения Общества по состоянию на 31.12.2011, о приоритетных направлениях деятельности Общества; об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества;

- об Отчете Совета директоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества; об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества;

- об отсутствии крупных сделок в 2011 году;

- о совершенной в 2011 году сделке с заинтересованностью;

- о составе Совета директоров Общества, об изменениях в его составе в отчетном году и сведения о членах Совета директоров;

- о единоличном исполнительном органе Общества;

- о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения;

- сведения о чистых активах Общества.

Следует отметить, что данные об использовании Обществом ТЭР в Годовом отчете не приведены. В Годовом отчете указано, что приоритетным направлением деятельности Общества является достижение финансовой устойчивости, а так же недопущение роста и сокращение просроченной дебиторской задолженности. Дебиторскую задолженность Общество сократило на 9 490,0 тыс. рублей, но при этом кредиторская задолженность увеличилась на 295,0 тыс. рублей. Так же в Годовом отчете отмечено, что работа по государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимости и оформление прав на земельные участки под ними Обществом не проводилась. Работа по формированию базы данных по бесхозным газопроводам, разработке и реализации схем по передаче бесхозных газопроводов так же не велась.

Согласно решению Совета Директоров Общества финансово-хозяйственная деятельность Общества и исполнение бюджета доходов и расходов за 2011 год признаны неудовлетворительными.

Итоговые данные о доходах, расходах и прибыли по прочей деятельности подтверждены данными бухгалтерской отчетности за 2011 год. Убыток по основному виду деятельности составил 118,0 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов по результатам 2011 года получен убыток в размере 31 774,0 тыс. рублей.



В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (протокол от 25 июля 2007 №2) единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск». Годовой отчет подписан первым заместителем генерального директора Управляющей компании С.Х. Шехмурзовым, исполнительным директором Т.С. Адырхаевым, главным бухгалтером З.А. Панченко.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год представлены: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, Аудиторское заключение фирмы ООО «Аудит-новые технологии» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год проведен аудиторской фирмой ООО «Аудит- новые технологии» на года основании договора оказания аудиторских услуг от 05.09.2011 №324/А-09-11. По итогам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2011 год составлено аудиторское заключение с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой:

1. В составе долгосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1150 «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. отражены выданные и не погашенные в сроки, указанные в договоре, займы в общем размере 5 335 тыс. рублей. В результате по состоянию на 31 декабря 2011 г. данные бухгалтерского баланса искажены следующим образом:

- строка 1150 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)» завышена на сумму 5 535 тыс. рублей;

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена на сумму 5 335 тыс. рублей, также искажены соответствующие показатели пояснений к бухгалтерскому балансу и пояснительной записке.

2. Не представлены достаточные доказательства в отношении величины налога на добавленную стоимость, отраженной по строке 1230 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011, 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в размере 15 023 тыс. рублей в связи с непредставлением необходимого объема первичных документов, подтверждающих возникновение данного актива.

3. Не представлены достаточные доказательства в отношении величины добавочного капитала, отраженной по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011, 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в размере 10 329 тыс. рублей, в связи с непредставлением необходимого объема первичных документов, подтверждающих возникновение указанных сумм и регистров аналитического учета, по соответствующим счетам бухгалтерского учета

4. В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу (таблица 2.4 «Иное использование основных средств») Обществом не отражена информация о стоимости основных средств (земельных участков), полученных по договорам аренды в сумме 23 177 тыс. рублей.

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, а также действующего законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности организаций газовой отрасли.

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.

При проверке выявлены факты нарушения, которые исказили данные бухгалтерского баланса:

в Пояснительной записке не раскрыта обязательная информация:

- о связанных сторонах и операциях с ними;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2011 года текущие обязательства Общества превышают его текущие активы, и суммарные обязательства превышают его суммарные активы.

5. Проверка соблюдения правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности

5.1. Соблюдение требований Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 26.12.1995 №208-ФЗ в проверяемом году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

По данным Годового отчета Общества величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2011 составляла (36 845) тыс. рублей.

Согласно аудиторскому заключению чистые активы Общества меньше зарегистрированного уставного капитала и составляют отрицательное значение:

- по состоянию на 31 декабря 2011 года в размере (36 845) тыс. рублей;
- по состоянию на 31 декабря 2010 года в размере (4 986) тыс. рублей;
- по состоянию на 31 декабря 2009 года в размере (4 292) тыс. рублей.

Согласно статье 35 Федерального закона от 26.12. 1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации Общества.

Если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, указанной в статье 26 вышеуказанного Федерального закона, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

Если в течение сроков, установленных пунктами 6,7, и 11 статьи 35 вышеуказанного Федерального закона, Общество не исполнит обязанностей, предусмотренных указанными пунктами, кредиторы вправе потребовать от Общества досрочного исполнения соответствующих обязательств и возмещения, связанных с этим убытков, а орган, осуществляющий

государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы и ли органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации Общества.

5.1.2. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

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 году не было.

В 2011 году Обществом была заключена сделка, в совершении которой имелась заинтересованность: агентский договор с ООО «Газпром межрегионгаз» (далее – агент) на сумму 4,3 тыс. рублей, в соответствии с которым ОАО «Моздокрайгаз» (Принципал) поручает, а ООО «Газпром межрегионгаз» (Агент) принимает на себя обязательство совершать от имени и за счет 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, одобренный Советом директоров Общества (протокол от 28.12.2011 года № 4).

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

Работа по государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимости ГРО и оформление прав на земельные участки под ними Обществом не проводилась, соответственно, это направление деятельности Общества признано неудовлетворительным.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров в 2011 году

В 2011 году проведено 7 заседаний Совета директоров, на которых принято 27 решений и дано 5 поручений исполнительному директору.

Согласно решению Совета директоров Общества (протокол от 28 мая 2012 г. №8) деятельность Общества, направленная на достижение удовлетворительных показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, признана неудовлетворительной.

В 2011 году по решению годового Общего собрания акционеров от 30.06.2011 г. №1) в связи с отсутствием чистой прибыли по результатам 2010 года распределение прибыли не производилось.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2011 году

Бюджет доходов и расходов Общества на 2011 год утвержден на заседании Совета Директоров (протокол №8 от 30.05.2011 года, вопрос №4), финансовый результат по основному виду деятельности Общества – убыток 118,0 тыс. рублей.

Выручка по итогам 2011 года составила 2 782 тыс. рублей (на 2,2 % выше плановых показателей). Источником выручки явились доходы от сдачи в аренду основных средств (газопроводов). Убыток, полученный с учетом прочих доходов и расходов, составил 31 774 тыс. рублей.

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2011 году

План капитальных вложений Общества в 2011 год не утверждался.

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

- бухгалтерская отчетность Общества во всех существенных отношениях достоверна за исключением влияния на отчетность обстоятельств, послуживших основанием аудитору Общества выразить свое мнение с оговоркой;
- данные, содержащиеся в Годовом отчете ОАО «Моздокрайгаз», достоверны и соответствуют данным финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2011 год во всех существенных отношениях, за исключением влияния на отчетность обстоятельств, послуживших основанием аудитору Общества выразить своё мнение с оговоркой;
- факты нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты ОАО «Моздокрайгаз», не выявлены за исключением влияния на отчетность обстоятельств, послуживших основанием аудитору Общества выразить свое мнение с оговоркой.

Заключение Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год

Председатель Ревизионной комиссии



Н.В. Суворова

Члены Ревизионной комиссии:



С.А. Востриков



Е.М. Яненко

Протокол № 3
Заседания ревизионной комиссии
ОАО «Моздокрайгаз»

РСО-Алания, г. Моздок

29.06.2012

Присутствовали:

1. Суворова Наталья Владимировна – заместитель начальника Планово-экономического отдела Финансово-экономического управления ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» (председатель ревизионной комиссии);

2. С.А. Востриков - начальник группы по работе с ГРО Северо-Западного и Южного Федеральных округов отдела экономических прогнозов и бюджетирования ГРО Планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение»;

3. Е.М. Яненко - ведущий специалист группы по работе с подразделениями внутреннего аудита ГРО Отдела контроля финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром газораспределение».

Повестка заседания:

1. Об утверждении Заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год.

Вопрос №1, поставленный на голосование:

Утверждение заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год.

Результаты голосования:

«За» -3,

«против» 0,

«воздержался» 0 .

Решение принято.

Решили:

Утвердить Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год.

Председатель Ревизионной комиссии



Н.В. Суворова

Члены Ревизионной комиссии:



С.А. Востриков



Е.М. Яненко

Протокол № 2
Заседания ревизионной комиссии
ОАО «Моздокрайгаз»

РСО-Алания, г. Моздок

01.02.2012

Присутствовали:

1. Суворова Наталья Владимировна – заместитель начальника Планово-экономического отдела Финансово-экономического управления ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» (председатель ревизионной комиссии);

2. С.А. Востриков - начальник группы по работе с ГРО Северо-Западного и Южного Федеральных округов отдела экономических прогнозов и бюджетирования ГРО Планово-экономического управления ОАО «Газпром газораспределение»;

3. Е.М. Яненко - ведущий специалист группы по работе с подразделениями внутреннего аудита ГРО Отдела контроля финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром газораспределение».

Повестка заседания:

1. Утверждение плана работы Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз» за 2012 год.
2. Ознакомление членов Ревизионной комиссии с Положением о Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз».

Вопрос №1, поставленный на голосование:

Утверждение плана работы Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год.

Результаты голосования:

«За» -3,

«против» 0,

«воздержался» 0 .

Решение принято.

Решили:

План работы Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз» за 2011 год утвердить.

Вопрос №2, поставленный на голосование:

Председатель ознакомил членов Ревизионной комиссии с Положением о Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз».

Результаты голосования:

«За» -3,

«против» 0,

«воздержался» 0 .

Решение принято.

Решили:

Ознакомиться под роспись с Положением о Ревизионной комиссии
ОАО «Моздокрайгаз».

Председатель Ревизионной комиссии



Н.В. Суворова

Члены Ревизионной комиссии:



С.А. Востриков



Е.М. Яненко

ПЛАН
Работы Ревизионной комиссии ОАО «Моздокрайгаз» на 2012 год

№ П/п	Раздел проверки	Исполнитель	Срок исполнения	Примечание
1	Проведение промежуточных проверок по инициативе Ревизионной комиссии.			
2	Проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности по итогам работы Общества за год, в том числе:			
2.1.	Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за проверяемый год	Н.В. Суворова	До 27.06.2012	
2.2.	Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности за проверяемый год	Н.В. Суворова	До 27.06.2012	
2.3.	Проверка порядка ведения бухгалтерского учета	С.А. Востриков	До 27.06.2012	
2.4.	Проверка соблюдения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:			
2.4.1.	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	Е.М. Яненко	До 27.06.2012	
2.4.2	Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07. 1997 № 122-ФЗ	Е.М. Яненко	До 27.06.2012	
2.4.3.	Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в проверяемом году	С.А. Востриков	До 27.06.2012	
2.4.4.	Проверка выполнения Бюджета доходов и расходов	С.А. Востриков	До 27.06.2012	
2.4.5.	Проверка выполнения Плана капитальных вложений	Е.М. Яненко	До 27.06.2012	
3.	Подготовка Заключения Ревизионной комиссии по материалам, подготовленного членами комиссии	Н.В. Суворова	29.06.2012	

Председатель Ревизионной комиссии  Н.В. Суворова

Члены Ревизионной комиссии: С.А. Востриков

Е.М. Яненко 