

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

г. Моздок

«16» май 2011 года

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

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Моздокрайгаз» (далее Общество) за 2010 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием участников (протокол годового Общего собрания участников Общества от 30.04.2010 г. № 1), в следующем составе:

Суворова Наталья Владимировна – председатель Ревизионной комиссии – заместитель начальника планово-экономического отдела Финансово-экономического управления ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск»;

Лысенко Светлана Вячеславовна - член Ревизионной комиссии- начальник сектора бюджетирования ГРО планово-экономического отдела Финансово-экономического управления ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск»;

Гаврина Юлия Юрьевна – экономист Моздокского филиала ООО «Аланиягаз».

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 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 на проверяемый год;
7. 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 – Адырхаев Тимур Сергеевич;

- право второй подписи – главный бухгалтер – Панченко Зоя Александровна.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2010 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2010 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 (далее – Положение № 06-117/пз-н), установлено следующее:

В Годовом отчете представлена:

- информация о положении Общества в отрасли, об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2010 году, об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности;

- информация об отсутствии в отчетном году крупных сделок и сделок с заинтересованностью;

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

- информация об исполнительном органе, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года и критериях определения вознаграждения исполнительного органа.

- информация о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее: общий финансовый результат (прибыль (убыток) от продаж) при плане в размере (263,52) тыс. рублей составил (866,52) тыс. рублей, в том числе по основной деятельности- 0, по прочей деятельности при плане в размере 2 076,48 тыс. рублей - 2 137,5 тыс. рублей (102,9% к плану)- посредством предоставления основных средств в аренду. Чистая прибыль (убыток) составила (601) тыс. рублей.

Ревизионной комиссии предоставлен Годовой отчет, подписанный

исполнительным директором Общества Т.С.Адырхаевым и главным бухгалтером З.А. Панченко и Генеральным директором управляющей компании ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» Р.Т. Арашуковым.

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 «Моздокрайгаз» за 2010 год. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год проведен аудиторской фирмой ООО «Аудит- новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 15.09.2010 №329/А-09-10 Согласно аудиторскому заключению «финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2010 года включительно и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики. Не меняя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности отмечаем, что по состоянию на 31.12.2010 чистые активы ООО «Моздокрайгаз» составляют положительную величину – 4 986 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.

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 08.02.1998 №14-ФЗ в проверяемом году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Размер чистых активов Общества увеличился за 2010 год с 4 292 тыс. рублей до 4 986 тыс. рублей, т.е. на 694 тыс. рублей.

Размер чистых активов Общества по состоянию на 31.12.10 составил положительную величину 4 986 тыс. руб.

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

Сделок, признаваемых крупными сделками с учетом требований статей Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в 2010 году совершено году не было.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, в 2010 году совершено не было.

5.1.3. Сделки, требующие одобрения Советом директоров

Сделок, требующих согласования с общим собранием участников с учетом требований статьи 33 «Компетенция общего собрания участников общества», Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» совершено 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

В учете и отчетности по состоянию на 31.12.2010 в составе основных средств не числятся незарегистрированные объекты недвижимости, право собственности на которые не подтверждено.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и общим собранием участников в 2010 году

В 2010 году проведено 8 заседаний Совета директоров, на которых принято 29 решений, все решения исполнены.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2010 году

Бюджет доходов и расходов на 2010 год утвержден Советом директоров

(протокол заседания Совета директоров № 8 от 29 апреля 2010 года).

Выручка по прочей деятельности (от аренды основных средств) составила 2 137 тыс. руб. при плане 2 076,48 тыс. руб., увеличение выручки составило 60,52 тыс. руб. (110,7 % к плану). Производственные и управленческие расходы составили 0 тыс. руб.

Валовая прибыль составила (866,52) тыс. руб. при плане в размере (263) тыс. руб.

С учетом прочих доходов и расходов, сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также налога на прибыль, **убыток** от всех видов деятельности ОАО «Моздокрайгаз» составил **(601) тыс. руб.** Основным доходом Общества является выручка, полученная от сдачи в аренду активов (основных средств). Доходная часть бюджета составила в 2010 году 4 243 тыс. рублей, расходная часть -4 766 тыс. рублей. Валовая прибыль составила (866,52) тыс. рублей при плане (263) тыс. рублей.

Основной причиной получения убытка является увеличение себестоимости 3 004,02 тыс. рублей при плане 2 340 тыс. руб., перерасход составил 664,02 тыс. руб., а также прочие расходы – 1 418,01 при плане 691 тыс. рублей. Перерасход составил 727,01 тыс. рублей.

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2010 году

На 2010 год План капитальных вложений Советом директоров Общества не утверждался и в Обществе отсутствовал.

Председатель Ревизионной комиссии



Н.В. Суворова

Члены Ревизионной комиссии:



С.В. Лысенко



Ю.Ю. Гаврина