Акт
Ревизионной комиссии
ОАО «Ростовгоргаз» по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности
за 2010 год

г. Ростов-на-Дону

«27» апреля 2011 года

1. Информация о проведенной проверке финансово–хозяйственной деятельности Общества

Проверка финансово–хозяйственной деятельности ОАО «Ростовгоргаз» (далее Общество) за 2010 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового Общего собрания акционеров Общества от 23.06.2010 № 1), в следующем составе:

1. Авдеева Ольга Борисовна – начальник отдела по работе в ревизионных комиссиях дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпромрегионгаз» (председатель Ревизионной комиссии);

2. Джелаухова Ксения Георгиевна – заместитель главного бухгалтера ОАО «Ростовоблгаз» (член Ревизионной комиссии);

3. Корсунова Татьяна Александровна – главный бухгалтер ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» (член Ревизионной 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 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 акционеров Общества в 2010 году;

3. Годовой отчет исполнительного органа Общества за 2010 год;

4. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2010 год с приложениями и пояснительной запиской;

5. Аудиторское заключение аудиторской фирмы ООО «Аудит - новые технологии» по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2010 год;

6. Акты инвентаризации имущества и обязательств;

7. Положение по учетной политике Общества на 2010 год;

8. Банковские выписки по состоянию на 31.12.2010;

9. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в 2010 году;

10. 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, 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 в 2010 году имели следующие должностные лица:

Право первой подписи – генеральный директор УО ОАО «Ростовоблгаз» Узденов Али Муссаевич, исполнительный директор Джиоев Асланбек Александрович (с 15.10.2009).

Право второй подписи – главный бухгалтер Петухова Ирина Владимировна, заместитель главного бухгалтера Рычагова Наталья Евгеньевна.

В предыдущем Акте Ревизионной комиссии фактов 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, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты ОАО «Ростовгоргаз», не выявлено.

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 № 06–117пз–н (далее – Положение № 06–117/пз–н), установлено следующее:

В Годовом отчете представлена полная, достоверная информация:

– о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2010 году, об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества, о перспективах развития Общества, об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества; о начисленных и выплаченных дивидендах за 2009 год;

– об отсутствии крупных сделок в 2010 году;

– о сделках с заинтересованностью в 2010 году, за исключением дополнительных соглашений у договору аренды с предоставлением услуг по технической эксплуатации от 03.12.2007 № 764/07 с ОАО «Ростовоблгаз» об изменении арендной платы по договору (от 01.04.2010 № 7, от 01.07.2010 № 8, от 30.09.2010 № 9, от 30.11.2010 № 9/1);

– о составе Совета директоров Общества, об изменениях в его составе в отчетном году и сведения о членах Совета директоров, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года, критерии определения вознаграждения членам Совета директоров;

– о лице, выполняющем функцию единоличного исполнительного органа, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года и критериях определения оплаты труда лица, выполняющего функцию единоличного исполнительного органа Общества;

– о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

При проверке финансовых показателей в Годовом отчете выявлено следующее:

– информация о расходах в размере 264 388,23 тыс. рублей по строке 1.6. Таблицы «Основные технико-экономические показатели Общества за 2010 год» в столбце «Факт 2010» не подтверждена данными Отчета о прибылях и убытках

(форма 2) и данными Пояснительной записки, в которой не отражено распределение управленческих расходов по видам деятельности;

– информация по доходам и расходам по прочей деятельности, указанная в Таблице «Основные технико-экономические показатели Общества за 2010 год» по строкам 3.1.1.-3.2.5. в столбце «Факт 2010», не подтверждена соответствующими данными: 1) Отчета о прибылях и убытках (форма 2), в котором данные о доходах и расходах по прочей деятельности не расшифрованы; 2) Пояснительной записки, в которой представлены данные, не соответствующие по суммам и наименованиям, данным Годового отчета;

– итоговые данные о доходах, расходах и прибыли подтверждены данными бухгалтерской отчетности.

Финансовый результат по всем видам деятельности Общества составил 36 597,51 тыс. рублей (173% к плану), чистая прибыль (без учета спецнадбавки) составила 43 096,32 тыс. рублей (280,2% к плану).

Данные об использовании ТЭР, представленные в Годовом отчете, не подтверждены данными Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, в которой указанная информация отсутствовала.

В соответствии с требованиями пункта 8.2.2 Положения № 06–117/пз–н Годовой отчет подписан генеральным директором УО ОАО «Ростовоблгаз» А.М. Узденовым и главным бухгалтером И.В. Петуховой.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год представлен полный комплект финансовой (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 аудиторской фирмы ООО «Аудит-новые технологии» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ростовгоргаз» 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 30.06.2010 № 196/А-06-10. По итогам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2010 год составлено аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности выявлено следующее:

1. В годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год оставлены незаполненными строки (с нулевыми значениями). Согласно пункту 5 Указаний о формах бухгалтерской отчетности организаций о порядке составления и ёМ 67н от 22.07.2003, организациям разрешено составлять бухгалтерскую отчетность непосредственно по формам, рекомендованным Минфином России в Приказе № 67н. Но при этом следует убрать из отчетных форм строки, оставшиеся незаполненными: в случае отсутствия у организации данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются;

2. В Бухгалтерском балансе (форма 1) данные о нераспределенной прибыли по строкам:

- 470 «Нераспределенная прибыль в обращении» в сумме 72 596 тыс. рублей на начало года и в сумме 66 823 тыс. рублей на конец года;

- 471 «Нераспределенная прибыль использованная» в сумме 95 389 тыс. рублей на начало года и на конец года не подтверждены данными бухгалтерского учета об использованной прибыли по счету 84.04, согласно которым по состоянию на 31.12.2010 использованная прибыль составила 117 607 тыс. рублей;

- 474 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода» в сумме 43 096 тыс. рублей на конец года

не подтверждены данными Пояснительной запиской, в разделе 5.14. которой представлены следующее данные:

- нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 137 817 тыс. рублей на 31.12.2009 и в сумме 162 212 тыс. рублей на 31.12.2010;

- нераспределенная прибыль отчетного года в размере 30 168 тыс. рублей на 31.12.2009 и в сумме 43 096 тыс. рублей на 31.12.2010.

Сумма прибыли в Бухгалтерском балансе по строкам 470-474 соответствует итоговым данным в разделе 5.14 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Пояснительной записки, составившим 167 985 тыс. рублей на 31.12.2009 и 205 308 тыс. рублей на 31.12.2010;

3. В Отчете о прибылях и убытках (форма 2) в нарушение пункта 18.1 Положения по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, не отражены доходы по СВДГО в сумме 60 881 тыс. рублей, составляющие 5,3% от общей суммы доходов, и соответствующая сумма расходов за 2010 год (аналогичное нарушение допущено и в сопоставимом периоде – за 2009 год);

4. В Пояснительной записке:

- в разделе 5.3. «Капитальные вложения и оборудование к установке» данные о поступлении (58 492 тыс. рублей) и выбытии (48 453 тыс. рублей) капитальных вложений завышены на сумму 403 тыс. рублей (внутренний оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы») и не подтверждены данными бухгалтерского учета по приобретению и выбытию внеоборотных активов, что привело к несоответствию данных о выбытии капитальных вложений в разделе 5.3. Пояснительной записки итоговым данным о поступлении основных средств в разделе «Основные средства» Приложения к бухгалтерскому балансу (форма 5);

- в нарушение пункта 36 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в отдельных разделах Пояснительной записки данные по счетам бухгалтерского учета указаны данные по состоянию на «31.12.2009» вместо данных на «01.01.2010»;

- в разделе 5.14. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» не отражены данные об убытке прошлых лет, на погашение которого по решению Общего собрания акционеров за 2009 год направлена прибыль в размере 133,67 тыс. рублей;

- в разделе 5.23. «Прочие расходы» по строке «Списание основных средств» представлены данные на сумму 929 тыс. рублей, не соответствующие Расшифровке прочих расходов к форме 2, согласно которой стоимость списанных (ликвидированных) основных средств составила 83 тыс. рублей. Отклонение в сумме 846 тыс. рублей соответствовало остаточной стоимости реализованных основных средств по данным вышеуказанной Расшифровки прочих расходов;

- в Пояснительной записке в разделе 6.2. «Отложенные налоговые обязательства» не представлены откорректированные на 271 тыс. рублей данные по состоянию на 01.01.2010 об отложенных налоговых обязательствах (необходимость корректировки раскрыта в разделе 4 Пояснительной записки). В связи с чем, данные Бухгалтерского баланса (форма 1) по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на начало года в размере 818 тыс. рублей не подтверждены соответствующими данными Пояснительной записки, в которой представлена информация об отложенных налоговых обязательствах в размере 1 089 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2009;

- в нарушение пункта 5 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Пояснительную записку не включены данные о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

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.

Фактов нарушений установленных 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 Общества, не выявлено.

В то же время обращаем внимание на следующее:

1) В 2010 году по договору аренды с предоставлением услуг по технической эксплуатации от 03.12.2007 № 764/07 с ОАО «Ростовоблгаз» арендная плата, установленная с 01.10.2009 по дополнительному соглашению от 15.10.2009 № 5 применительно к объемам транспортированного газа, изменялась неоднократно (Таблица № 1).

Таблица № 1

Арендные платежи по договору № 764/07 с ОАО «Ростовоблгаз»

(тыс. рублей)

Показатель	01.01.10	01.04.10	01.07.10	01.10.10	01.12.10
1000м3 транспортированного газа населению	269,96	353,91	318,43	347,86	360,93
1000м3 транспортированного газа потребителям (кроме населения)	173,88	228,29	205,18	226,39	235,99

Заключение дополнительных соглашений к договору об изменении арендной платы не соответствовало пункту 3 статьи 614 ГК РФ, предусматривающему «если иное не предусмотрено договором, размер арендной платы может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год». Пунктом 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ № 66 от 11.01.2002 «Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой» предусмотрено, что при применении пункта 3 статьи 614 ГК РФ судам необходимо исходить из того, что в течение года должны оставаться неизменными условия договора, предусматривающие твердый размер арендной платы либо порядок (механизм) ее исчисления. Условие договора, предусматривающее возможность изменения размера арендной платы чаще, чем один раз в год, является ничтожным как не соответствующим требованиям закона. С учетом вышеизложенного существует

риск признания завышенными доходов от арендной платы, рассчитанных по измененным ставкам.

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 2010 году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 01.01.2010 составила 460 265 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2010 – 497 335 тыс. рублей при величине уставного капитала в размере 31 тыс. рублей. Чистые активы увеличились за 2010 год на 37 070 тыс. рублей.

5.1.2. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

В 2010 году Обществом крупные сделки не совершались.

В 2010 году осуществлены 3 сделки с заинтересованностью с ОАО «Газпромрегионгаз», одобренные Советом директоров: 1) Договор поручения на получение права использования корпоративного программного обеспечения «Microsoft» (заседание Совета директоров 24.05.2010); 2) Лицензионный договор о предоставлении права использования программ для ЭВМ АС РЦК ГПРГ-ГРО (заседание Совета директоров 09.09.2010); 3) Договор на оказание консультационных услуг по сопровождению программы для ЭВМ АС РЦК ГПРГ-ГРО (заседание Совета директоров 12.10.2010).

Без одобрения Советом директоров в 2010 году осуществлены сделки с ОАО «Ростовоблгаз»: заключены дополнительные соглашения к договору аренды с предоставлением услуг по технической эксплуатации от 03.12.2007 № 764/07 об изменении арендной платы по договору (от 01.04.2010 № 7, от 01.07.2010 № 8, от 30.09.2010 № 9, от 30.11.2010 № 9/1).

5.1.3. Иные сделки, требующие одобрения Советом директоров

В нарушении пункта 9.5.26 Устава, утвержденного Общим собранием акционеров от 23.06.2010, в 2010 году договор на оказание аудиторских услуг от 30.06.2010 № 196/А-06-10 с ООО «Аудит – Новые технологии» заключен до

согласования стоимости услуг аудитора в сумме 748,6 тыс. рублей на заседании Совета директоров 28.07.2010 (протокол № 1).

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

В нарушение пункта 9.5.15 Уставов Общества, утвержденных Общим собранием акционеров 10.06.2009 и 23.06.2010, в 2010 году без одобрения Советом директоров заключены:

– договоры аренды с КБ «Центр-Инвест» (арендатор) от 01.05.2010 № 3/1 и от 01.010.2010 № 3;

– дополнительное соглашение от 01.02.2010 № 1 к договору аренды от 30.10.2009 № 1/997/09 с ОАО «Ростовоблгаз» (арендатор).

Обществом сданы в аренду ОАО «Ростовоблгаз» объекты газоснабжения, права собственности, на которые не зарегистрированы.

На балансе Общества в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты:

- из 105 зданий ГРП стоимостью 77 083 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2010 и на 31.12.2010 не зарегистрировано 15 зданий ГРП стоимостью 8 848 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2010 из газопроводов в количестве 18080 объектов стоимостью 624 065 тыс. рублей зарегистрированных нет;

- по состоянию на 31.12.2009 из газопроводов в количестве 18080 объектов стоимостью 636 725 тыс. рублей не зарегистрировано 17817 газопроводов.

В 2010 году зарегистрированы права собственности на 271 газопровод низкого давления.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров в 2010 году

В 2010 году проведено 9 заседаний Совета директоров, на которых принято 59 решений.

Обществом в 2010 году не исполнено 1 поручение исполнительному директору «обеспечить организацию проведения технического обслуживания внутридомового газового оборудования по всем заключенным договорам на ТО

ВДГО и АДО, завершить работу по заключению договоров на ТО ВДГО в 100% объеме от общего количества абонентов к 01.01.2011г.».

В рамках реализации Постановления Правительства РФ №549 от 21.07.2008 года «О порядке поставки газа для обеспечения коммунально-бытовых нужд граждан» по состоянию на 01.01.2011г. службой ВДГО Общества было заключено 345 406 договоров на техническое обслуживания внутридомового газового оборудования и аварийно-диспетчерское обеспечение, что составляет 90,6% от общего количества действующих лицевых счетов на территории г.Ростова-на-Дону (прирост по отношению к данным на 01.01.2010 составил 42,4%).

Прибыль Общества отражена в учете по состоянию на 01.01.2010 в размере 167 984 тыс. рублей, на 31.12.2010 – 205 308 тыс. рублей, в том числе:

– нераспределенная прибыль (убыток) текущего периода по состоянию на 01.01.2010 –0 тыс. рублей, на 31.12.2010 – 43 096 тыс. рублей;

– нераспределенная прибыль в обращении по состоянию на 01.01.2010 – 72 596 тыс. рублей, на 31.12.2010 – 66 823 тыс. рублей;

– нераспределенная прибыль, использованная по состоянию на 01.01.2010 и на 31.12.2010 – 95 389 тыс. рублей.

В 2010 году по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 25.06.2010 № 1) по итогам 2009 года полученная за отчетный год прибыль в размере 30 168 тыс. рублей распределена следующим образом: на выплату дивидендов – 6 006,87 тыс. рублей, на покрытие убытков прошлых лет – 133,67 тыс. рублей, оставлено в распоряжении Общества в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению внеоборотных активов – 24 027,46 тыс. рублей.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов Общества на 2010 год

В Бюджет доходов и расходов на 2010 год, утвержденный Советом директоров (протокол от 24.05.2010 № 10), внесены корректировки (протокол от 12.10.2010 № 3).

Чистая прибыль по итогам 2010 года составила 43 096,32 тыс. рублей при запланированной чистой прибыли в сумме 15 380,54 тыс. рублей (280% к плану).

При выполнении плана доходов по договору аренды сетей газоснабжения и агентскому договору в размере 278 074,8 тыс. рублей (95,6% к плану) и выполнении плана расходов в размере 264 388,23 тыс. рублей (94,2% к плану), прибыль по договору аренды сетей газоснабжения и агентскому договору составила 13 686,57 тыс. рублей (135,1% к плану).

При выполнении плана доходов по прочей деятельности в размере 201 910,73 тыс. рублей (128% к плану) и выполнении плана расходов по прочей деятельности в размере 178 999,78 тыс. рублей (122% к плану), прибыль по прочей деятельности составила 22 910,94 тыс. рублей (207,6% к плану).

Допущено невыполнение запланированных показателей по управленческим расходам (при выполнении плана на сумму 186 160 тыс. рублей (94,53% к плану)):

– материальные расходы составили 4 817,29 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 4 466,30 тыс. рублей (107,8% к плану);

– расходы по аренде земли составили 148,19 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 1 622,50 тыс. рублей (9,1% к плану);

– расходы на информационно-вычислительные услуги составили 1 233,50 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 2 587,50 тыс. рублей (47,7% к плану);

– командировочные расходы составили 636,35 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 515,1 тыс. рублей (123,5% к плану);

– прочие расходы составили 140,37 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 119,0 тыс. рублей (117,6% к плану).

План по прочим доходам выполнен на сумму 23 754,95 тыс. рублей (596% к плану).

План по прочим расходам выполнен на сумму 4 624,32 тыс. рублей (128,7% к плану).

5.5. Выполнение плана капитальных вложений в 2010 году

План капитальных вложений в размере 55 424,25 тыс. рублей с НДС утвержден Советом директоров (протокол от 12.10.2010 № 3)

Согласно Отчету о выполнении Плана капитальных вложений на 2010 год план выполнен на сумму 53 461,74 тыс. рублей с НДС, что составило 96,4% к плану.

Обществом допущено отклонение от плановых показателей:

– по статье «Автотранспорт» выполнение составило 7 935,56 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 6 468,2 тыс. рублей (123% к плану, перевыполнение связано с приобретением 2-х автомобилей «Фиат Дукато» для аварийно-спасательного формирования на базе аварийно-диспетчерской службы Общества. Корректировка плана капитальных вложений согласована с Управляющей организацией ОАО «Ростовоблгаз» - письмо исх. № 01.3-11/1336 от 19.11.2010 (вх. № 8163 от 06.12.2010);

– по статье «Хозяйственное оборудование, инвентарь» выполнение составило 1 304,8 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 809,9 тыс. рублей (161% к плану, перевыполнение связано с приобретением оборудования для аварийно-спасательного формирования на базе аварийно-диспетчерской службы Общества);

– по статье «Оборудование для эксплуатации газового хозяйства» выполнение составило 13 635,82 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 3 332,16 тыс. рублей (109% к плану, перевыполнение связано с приобретением газового оборудования для аварийно-спасательного формирования на базе аварийно-диспетчерской службы Общества);

– по статье по статье «Специальное оборудование и охранные системы» выполнение составило 1 467,09 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 1 370,25 тыс. рублей (107% к плану, перевыполнение связано с проведением дополнительных работ по устройству системы охранно-периметральной сигнализации на территории по ул. Малиновского 14»);

– по статье «Проектно-изыскательские работы» выполнение составило 2 478,12 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 2 690,5 тыс. рублей (92% к плану, экономия за счет выполнения проектно-изыскательских работ по реконструкции ШГРП и газопроводов силами проектно-сметного отдела Общества);

– не осуществлены капитальные вложения по статье «Внеобортные активы», запланированные в размере 3 448,94 тыс. рублей в связи с согласованием Советом директоров приобретения в собственность 3-х земельных участков 24.12.2010. Приобретение земельных участков включено в План капитальных вложений на 2011 год.

Капитальные вложения в размере 46 346 тыс. рублей без учета НДС (53 461,74 тыс. рублей с НДС - 7 115,74 тыс. рублей (НДС)) осуществлены в 2010 году за счет следующих источников: 1) амортизация в размере 24 128,15 тыс. рублей; 2) прибыль прошлых лет в размере 22 217,85 тыс. рублей.

В Отчете о выполнении Плана капитальных вложений за 2010 год не указаны капитальные вложения в размере 11 743 тыс. рублей по выносу газопроводов, осуществленные за счет средств заказчиков.

Председатель Ревизионной комиссии
ОАО «Ростовгоргаз» О.Б. Авдеева

Члены ревизионной комиссии
ОАО «Ростовгоргаз»: К.Г. Джелаухова
Т.А. Корсунова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии ОАО «Ростовгоргаз» о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год, и по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год

г. Ростов-на-Дону «27» апреля 2011 года

Ревизионной комиссией, избранной годовым Общим собранием акционеров ОАО «Ростовгоргаз» 23.06.2010, действующей на основании «Положения о Ревизионной комиссии ОАО «Ростовгоргаз», в соответствии с планом работы проведена проверка финансово–хозяйственной деятельности Общества за 2010 год.

При проведении проверки финансово–хозяйственной деятельности ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год были изучены и использованы:

1. Устав ОАО «Ростовгоргаз»;
2. Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Ростовгоргаз»;
3. Положения по учетной политике ОАО «Ростовгоргаз» на 2010 год;
4. Другие нормативные акты и документы.

В ходе проверки Ревизионной комиссией рассмотрены и проанализированы сплошным методом Годовой отчет ОАО «Ростовгоргаз», финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2010 год, Аудиторское заключение ООО «Аудит- новые технологии» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год.

Выборочно рассмотрены и проанализированы первичные документы, подтверждающие данные бухгалтерского учета и отчетности (оборотно–сальдовые ведомости, материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств, договоры, акты сверок с бюджетами разных уровней), решения Совета директоров и другие документы.

В результате проведенной проверки установлено:

– Годовой отчет ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

– финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и не содержит искажений, признаваемых существенными;

– решения по вопросам финансово–хозяйственной деятельности, принятые генеральным директором УО ОАО «Ростовоблгаз», исполнительным директором ОАО «Ростовгоргаз» и Советом директоров ОАО «Ростовгоргаз», соответствуют действующему законодательству, Уставу ОАО «Ростовгоргаз» и решениям Общего собрания акционеров;

По итогам проверки финансово–хозяйственной деятельности ОАО «Ростовгоргаз» за 2010 год Ревизионная комиссия подтверждает:

– фактов нарушений 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 «Ростовгоргаз», не выявлено;

– финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества во всех существенных отношениях достоверна и объективно отражает финансовое положение ОАО «Ростовгоргаз» на 31 декабря 2010 года и результаты его финансово–хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2010 года;

– финансовая информация, содержащаяся в Годовом отчете ОАО «Ростовгоргаз», достоверна и соответствует данным финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Председатель
Ревизионной комиссии
ОАО «Ростовгоргаз» О.Б. Авдеева

Члены Ревизионной комиссии К.Г. Джелаухова

Т.А. Корсунова