

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Газпром газораспределение Ижевск» за 2017 год

г. Ижевск

20 апреля 2018 года

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Газпром газораспределение Ижевск» (далее – общество) за 2017 год проведена Ревизионной комиссией общества, избранной годовым общим собранием акционеров (вопрос № 7 протокола годового общего собрания акционеров общества от 21.06.2017 №32), в следующем составе:

- Афанасьева Александра Юрьевна – главный аудитор отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений ООО «Газпром межрегионгаз» (Председатель комиссии);

- Смирнова Ирина Викторовна – заместитель начальника отдела бюджетирования деятельности ГРО Приволжья, юга России и формирования сводной аналитической информации Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз» ;

- Мазикова Ольга Васильевна – начальник группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Ижевск».

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

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. 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 Уставом Общества, иными правовыми актами Российской Федерации.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

- генеральный директор общества Вершинин Алексей Павлович;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам общества Беляева Елена Викторовна;
- главный бухгалтер общества Носков Евгений Николаевич.

Документы подписываются двумя любыми лицами, имеющими право подписи.

В предыдущем году Ревизионной комиссией несоответствий и нарушений не установлено.

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2017 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2016 год (далее – Годовой отчет) на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П, установлено следующее:

В Годовом отчете представлена информация по следующим разделам:

- Положение Общества в отрасли;
- Приоритетные направления деятельности Общества;
- Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности;
- Использование Обществом ТЭР;
- Перспективы развития Общества;
- Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества;
- Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества по результатам 2016 финансового года;
- Перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками;
- Перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками с заинтересованностью;



- Управление Обществом;
- Сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного управления;
- Чистые активы.

Финансовые показатели в Годовом отчете о выручке, расходах и прибыли подтверждены данными бухгалтерской отчетности за 2017 год, за исключением: в разделе 1.5. «Результаты финансово-хозяйственной деятельности» в Таблице «Основные технико-экономические показатели Общества за 2017 год»:

1) информация о расходах по основному и прочим видам деятельности в столбцах «Факт 2017» и «Факт 2017» (строки 1.6, 2.4, 3.2.1- 3.2.10), не соответствует данным бухгалтерской отчетности, в которой не расшифрованы управленческие расходы по основным и прочим видам деятельности;

2) информация о доходах, отраженная отдельно по каждому виду прочей деятельности не соответствует данным бухгалтерской отчетности (строки 3.1.1., 3.1.2., 3.1.5, 3.1.10), в связи с не раскрытием указанной информации в бух. отчетности.

Доходы и расходы Общества за 2017 год в целом соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее:

- общий финансовый результат (прибыль от продаж) составила 295 570,68 тыс. рублей (план – 200 815,30 тыс. рублей), в том числе: прибыль от продаж по транспортировке – 190 119,48 тыс. рублей, при плане – 161 497,89 тыс. рублей (выполнение плана составило 117,7 %);

- чистая прибыль составила 244 361,28 тыс. рублей, при плане 169 339,35 тыс. рублей;

- чистая прибыль к распределению ((за вычетом спец. надбавки в сумме 58 465 тыс. рублей и целевых средств по подключению в сумме 60 156 тыс. рублей) составила 125 740 тыс. рублей при плановой чистой прибыли в размере 96 475,53 тыс. рублей (+ 29 264,89 тыс. рублей).

Годовой отчет подписан генеральным директором А.П. Вершининым

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год.



Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год проведен аудиторской фирмой ООО «Аудит-новые технологии» на основании договора оказания аудиторских услуг от 30.08.2017 № 1-1955-03/2017.

По итогам проверки отчетности за 2017 год составлено аудиторское заключение, согласно которому годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Ижевск» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

При этом, аудиторы обращают внимание, что в разделе 3.1. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (П-2) описано наличие в составе основных средств объектов недвижимого имущества, законченных строительством и принятых в эксплуатацию, право собственности, на которые подлежат регистрации на сумму не менее 83 499,0 тыс. руб.

Указанные обстоятельства не повлияли на мнение аудиторов.

В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества, существенных нарушений действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета не установлено.

По результатам проверки отмечаем также наличие отдельных замечаний, представленных в разделе «Проверка порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля». Влияние выявленных замечаний на бухгалтерскую отчетность не признается существенным.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и нормативных актов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

По результатам проверки порядка ведения бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля в Обществе выявлено следующее.

1) По состоянию на 31.12.2016 на балансе Общества в составе капитальных вложений (по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств») с 2015 года числятся затраты по объекту «Автоматизированная система диспетчерского управления газовыми сетями (АСДУ ГС)» в размере 603,7 тыс. руб. (проектные работы). Согласно пояснений заместителя



главного инженера по режиму, газоснабжению и обслуживанию ВДГО А.В. Самкова финансирование для приобретение оборудования и программных продуктов не осуществлено и перенесено на неопределенный срок. Решение не принято.

Рекомендации: провести работу по анализу возможности и целесообразности дальнейшего строительства указанного объекта, по результатам принять соответствующие решения о продолжении строительства либо списании затрат.

2) Не закончен процесс списания основных средств, демонтаж и оприходование запасных частей (материалов, металлолома) не произведено. Так, в 2017 года Обществом из состава основных средств списаны объекты, пришедшие в негодность, в аварийном состоянии, стоимостью 4 747,8 тыс. рублей (Таблица 1). Кроме того, в связи с признанием объектов аварийными у Общества существует риск нанесения вреда жизни и здоровью работников.

Таблица 1

Наименование объекта	Стоимость, руб.
База хранения КППГ на 740 литров на Новоажимова, 23	152 830,17
База хранения КППГ на Новоажимова, 23	182 769,98
Здание ГНС-1 на ул.Новоажимова, 23 (магазин, склады СМУ)	3 588 902,98
Ангар	823 339,93

Рекомендации: произвести ликвидацию объектов и оприходовать, полученные материалы.

3) В нарушение пункта 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и пункта 11 Указаний об отражении в учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15, стоимость лизингового имущества ««Газопровод высокого давления от АГРС д. Старая Мосья до ГРП №9 с. Ильинское (Протяженностью 9 989,31м)» отражена в учете по выкупной стоимости без учета лизинговых платежей, выплаченных по договору лизинга от 31.05.2012г. № 1-664-18/2009 с ООО «Холдинг» в размере 53,94 руб. , что привело к занижению первоначальной стоимости объекта и накопленной амортизации.

Рекомендации: для корректного отражение первоначальной стоимости объекта отражать выкупленное имущество по договорам лизинга с учетом лизинговых платежей.

4) В нарушение пунктов 2.3. и 3.32 - 3.34 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 инвентаризационные описи объектов незавершенного строительства не содержат информацию об объеме выполненных работ по каждому объекту и по каждому отдельному виду работ; причин задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов, процент готовности объектов.

Рекомендации: разработать единые инвентаризационные формы, проводить и оформлять результаты инвентаризации в соответствии с требовани-

ям законодательства.

5) В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также Положении о закупках товаров, работ, услуг Общества в 2017 году без проведения закупочных процедур заключались договоры на поставку товаров, работ и услуг однотипной продукции у единственного поставщика на суммы менее 100,0 тыс. руб., т.е. Обществом осуществлялось «дробление» закупок.

Рекомендации: проводить закупочные процедуры в соответствии с требованиями законодательства.

6) По состоянию на 31.12.2017 в составе товарно - материальных ценностей, находящихся на складах Общества числятся материалы, не используемые более 2-х лет на общую сумму не менее 1 490,7 тыс. руб.

Рекомендации: провести работу по вовлечению в производственную деятельность, либо реализации на сторону материально-производственных запасов, находящихся без движения более 2-х лет с момента их поступления в Общество.

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 и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в 2017 году

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

Величина чистых активов общества составила 1 177 101 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 г. и увеличилась за проверяемый год на 199 713 тыс. руб. при величине уставного капитала в размере 93 591 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 26, 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ.

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

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 2017 году не было.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, совершенные Обществом в 2017 году:

1). Заключен договор займа.

- стороны: АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Займодавец) и



ООО «Газпром межрегионгаз» (Заемщик);

- предмет договора: Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства в размере 652 000 000 (Шестьсот пятьдесят два миллиона) рублей 00 копеек (сумма займа) на пополнение оборотных средств, а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу предоставленную сумму Займа и уплатить на нее проценты в размере и в порядке, обусловленных Договором;

- цена сделки: сумма займа составляет 652 000 000 (Шестьсот пятьдесят два миллиона) рублей 00 копеек. Процентная ставка по договору в соответствии со статьей 269 НК РФ составляет 80% от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления транша; проценты за пользование суммой займа начисляются ежемесячно;

- срок договора: Заем предоставляется сроком по 31 декабря 2017 года; если за 10 (десять) рабочих дней до окончания срока Займа ни одна из сторон не заявит письменно об ином, срок Займа продлевается на один год (по 31 декабря следующего года), данное правило применяется к Сроку Займа в каждом последующем году. В таком случае, ссылка в Договоре на Срок Займа или дату, указанную в п. 1.3 Договора, является ссылкой на новый срок возврата Займа или дату возврата Займа соответственно.

- орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: общее собрание акционеров (протокол ВОСА №33 от 04.12.2017);

- лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз».

2). Заключен договор купли-продажи газораспределительных сетей:

- стороны: АО «Газпром газораспределение» (Продавец) и АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Покупатель);

- предмет: Продавец обязуется передать в собственность Покупателю объекты движимого и недвижимого имущества, указанного в Приложении № 1 к Договору купли-продажи имущества, а Покупатель обязуется принять Имущество и оплатить продавцу стоимость Имущества;

- цена: 92 240 771 (Девяносто два миллиона двести сорок тысяч семьсот семьдесят один) рубль 10 копеек (с учетом НДС);

- орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №1 от 29.06.2017);

- лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: АО «Газпром газораспределение».

3). Заключен договор аренды газопровода:

- стороны: АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Арендатор) и ООО «Ижстройгаз» (Арендодатель);

- предмет: аренда газопровода протяженностью 11 300 пог.м (назначение: промышленное; инвентарный номер: 78-33), расположенного по адресу: Удмуртская Республика, г. Глазов, от АГРС до ТЭЦ-1, кадастровый (или условный номер) объекта: 18-01.28-28/2003-241:780033:000000;

- цена (арендная плата): 3 900 000 (Три миллиона девятьсот тысяч)



рублей 00 копеек (в том числе НДС) в год;

– срок: с 01.01.2017 по 30.12.2017. Если Арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока действия настоящего договора при отсутствии возражений со стороны Арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок;

– лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз»;

– орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №12 от 20.04.2017).

4). Заключен договор на оказание услуг по технической эксплуатации газораспределительных сетей:

– стороны: АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Заказчик) и ООО «Ижстройгаз» (Исполнитель);

– предмет: оказание услуг по технической эксплуатации газораспределительных сетей (приложение № 1 к договору) общей протяженностью 16,635 км, расположенных на территории города Ижевска, Завьяловского, Якшур-Бодьинского районов Удмуртской Республики;

– цена (размер платы по договору): 10 465 256 (Десять миллионов четыреста шестьдесят пять тысяч двести пятьдесят шесть) рублей 84 копейки (в том числе НДС) за весь период действия договора;

– срок: с 01.01.2017 по 31.12.2017;

– орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №15 от 26.05.2017);

– лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз».

5). Заключен договор на оказание услуг по технической эксплуатации газопровода высокого давления от АГРС г. Глазов до ТЭЦ-1:

– предмет: оказание услуг по технической эксплуатации газопровода высокого давления от АГРС г. Глазов до ТЭЦ-1 (приложение № 1 к договору) общей протяженностью 11,3 км, расположенного на территории города Глазова Удмуртской Республики;

– цена (размер платы по договору): 11 866 215 (Одиннадцать миллионов восемьсот шестьдесят шесть тысяч двести пятнадцать) рублей 00 копеек (в том числе НДС) за весь период действия договора;

– срок: с 01.01.2017 по 31.12.2017;

– орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №15 от 26.05.2017);

– лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз».

6). Заключен договор на оказание услуг по технической эксплуатации средств электрохимической защиты газораспределительных сетей:

– стороны: АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Заказчик) и ООО «Ижстройгаз» (Исполнитель);

– предмет: оказание услуг по технической эксплуатации средств элек-



трохимической защиты газораспределительных сетей (приложение № 1 к договору), расположенных на территории города Ижевска, Завьяловского, Якшур-Бодьинского районов Удмуртской Республики;

– цена (размер платы по договору): 3 694 743 (Три миллиона шестьсот девяносто четыре тысячи семьсот сорок три) рубля 16 копеек (в том числе НДС) за весь период действия договора;

– срок: с 01.01.2017 по 31.12.2017;

– орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №15 от 26.05.2017);

– лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз».

7). Заключен договор на оказание услуг по технической эксплуатации средств электрохимической защиты газопровода высокого давления от АГРС г. Глазов до ТЭЦ-1:

– стороны: АО «Газпром газораспределение Ижевск» (Заказчик) и ООО «Ижстройгаз» (Исполнитель);

– предмет: оказание услуг по технической эксплуатации средств электрохимической защиты газопровода высокого давления от АГРС г.Глазов до ТЭЦ-1 (приложение № 1 к договору), расположенного на территории города Глазова Удмуртской Республики;

– цена (размер платы по договору): 5 222 012 (Пять миллионов двести двадцать две тысячи двенадцать) рублей 00 копеек (в том числе НДС) за весь период действия договора;

– срок: с 01.01.2017 по 31.12.2017;

– орган управления акционерного общества, принявшего решение об одобрении сделки: Совет директоров (протокол СД №15 от 26.05.2017);

– лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки: ООО «Газпром межрегионгаз».

Кроме того, в 2017 году Обществом было заключено 40 сделок с заинтересованностью, одобрение (согласие на совершение) которых не требовалось в соответствии с п.2 ст.81 Федерального закона «Об акционерных обществах» (Приложение № 4 к Годовому отчету Общества).

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ

По состоянию на 01.01.2017 г. в бухгалтерском учете Общества в составе основных средств отражены объекты недвижимости первоначальной стоимостью 407 968,34 тыс. руб., в том числе:

- 119 зданий (сооружений) первоначальной стоимостью 137 995,44 тыс. руб. и общей площадью 33 958,05 кв.м., из них не зарегистрировано право собственности в отношении 2 объектов;

- газопроводы протяженностью 1495 км первоначальной стоимостью 267 711,81тыс. руб., из них не зарегистрировано право собственности в от-



ношении 17 км;

- 34 земельных участка общей площадью 108 019,5 кв.м. и первоначальной стоимостью 2 261,44 тыс. руб., на все объекты право собственности зарегистрировано.

В проверяемом периоде введены в эксплуатацию следующие объекты недвижимости:

• 3 здания первоначальной стоимостью 21 594,73 тыс. руб.:

- «Пристрой к АБК на территории производственной базы Игринского газового участка, в п. Игра, ул. Юбилейная, 74» стоимостью 8 805,74 тыс. руб.;

- «Производственная база Кизнерского газового участка п. Кизнер, ул.Дербушева,30» стоимостью 5 584, 72 тыс. руб.;

- «Здание для размещения сервисного центра филиала АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Глазове, ул. Советская, 56в» стоимостью 7 204, 27 тыс. руб.

• Газопроводы первоначальной стоимостью 247 919,69 тыс. руб., в том числе:

- строительство 2-х газопроводов стоимостью 114 612,65 тыс. руб., в том числе:

- газопровод «Воткинское шоссе - Оранжерейный комплекс» 6,23 км. стоимостью 75 355, 58 тыс. руб.

- газопровод высокого давления к жилым кварталам №№57,76,77,128, Новосельский в г. Сарапуле, 11,30 км, стоимостью 39 257, 082 тыс. руб.

- выкуп газопроводов (46, 048 км) у АО «Газпром газораспределение» стоимостью 78 150,36 тыс. руб.;

- выкуп газопроводов (9 989,31 км.) из лизинга стоимостью 0,0539 тыс. руб.

• 1 431 газопровод (50,31 км), построенные по договорам подключения (технологического присоединения), первоначальной стоимостью 55 156,633 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 г. в бухгалтерском учете Общества в составе основных средств отражены объекты недвижимости первоначальной стоимостью 675 605,082 тыс. руб., в том числе:

- 122 здания (сооружений) первоначальной стоимостью 157 437,089 тыс. руб., право собственности зарегистрировано в отношении 119 объектов;

- газопроводы протяженностью 1 625 км первоначальной стоимостью 515 906,54тыс. руб., из них в отношении 1 624 км линейных объектов, требующих в соответствии с действующим законодательством государственной регистрации. Право собственности зарегистрировано в отношении 1 533 км. Не зарегистрировано право собственности в отношении 91 км, из них:



- в отношении газопроводов протяженностью 11,9 км в виду отсутствия правоустанавливающих документов, необходимых для государственной регистрации права собственности. В связи с этим, признание права собственности планируется в судебном порядке по истечении сроков приобретательной давности;

- в отношении 76,8 км газопроводов, построенных в соответствии с Правилами подключения (технологического присоединения), государственная регистрация будет осуществляться в плановом порядке в течение 2018-2022 г.г. в пределах запланированных бюджетных средств.

- 34 земельных участка общей площадью 108 019,5 кв. м. и первоначальной стоимостью 2 261,44 тыс. руб., на все объекты право собственности зарегистрировано.

В соответствии с пунктом 5 статьи 1 Федерального закона № 208-ФЗ государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права собственности.

Рекомендации: во избежание возникновения имущественных и финансовых рисков Обществу ускорить работу по регистрации уже имеющихся и вновь построенных объектов основных средств, признаваемых недвижимым-имуществом.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и Общим собранием акционеров в 2017 году

В 2017 году проведено 18 заседаний Совета директоров с рассмотрением 81 вопросов, принято 103 решений. Руководством все решения выполнены.

На заседаниях Совета директоров в 2017 г. генеральному директору Вершинину Алексею Павловичу было дано 5 поручения о заключении трудовых договоров с заместителями генерального директора и главным бухгалтером.

По решению годового общего собрания акционеров (протокол от 21.06.2017 № 32) чистая прибыль, полученная по результатам 2016 года, за вычетом специальной надбавки и платы за подключение, в размере 86 910,54 тыс. рублей была распределена следующим образом:

1. Направлено на выплату дивидендов акционерам – 43 519,82 тыс. рублей;

2. Оставлено в распоряжении Общества для реализации инвестиционных проектов (программ) – 43 390,725 тыс. рублей.

Этим же решением годового общего собрания акционеров нераспределенная прибыль прошлых лет, полученная Обществом по финансовым результатам 2011 г., в размере 82 532,00 тыс. рублей, была распределена следующим образом:

- 82 532,00 тыс. рублей направлено на реализацию инвестиционных проектов (программ) Общества.

Фактическое использование прибыли в 2017 году составило:

1. Направлено на выплату дивидендов – 43 519,82 тыс. рублей (в том числе налог на дивиденды);
2. На пополнение внеоборотных активов Общества – 111 574,66 тыс. рублей
3. Спец. надбавка – 7 543,65 тыс. рублей.
4. Прибыль, полученная при взимании платы за подключение (технологическое присоединение) – 60 156,15 тыс. рублей.

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2017 году

Бюджет доходов и расходов на 2017 год утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 10 от 21.02.2017 г.).

Чистая прибыль Общества за 2017 г. с учетом специальной надбавки и целевых средств по постановлению № 1314 от 30.12.2013 г. составила 244 360,97 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 г. получена чистая прибыль в размере 244 360,97 тыс. руб., в том числе:

- чистая прибыль от спец. надбавки – 58 464,71 тыс. руб.;
- чистая прибыль от платы за подключение (техническое присоединение, далее по тексту ТП) – 60 156,15 тыс. руб.

В 2017 году Обществом получена чистая прибыль по основной деятельности за вычетом специальной надбавки и целевых средств по постановлению № 1314 от 30.12.2013 г. в размере 125 740,42 тыс. руб. при плане в размере 96 475,53 тыс. руб., то есть, увеличена на 29 264,89 руб.

По видам деятельности сложились следующие финансовые результаты:

- транспортировка природного газа.

Получена прибыль 190 119,54 тыс. руб., при плане 161 497,91 тыс. руб.

Доходы от транспортировки природного газа на 2017 г. запланированы в сумме 1 212 416,71 тыс. руб., в том числе доходы за счет применения специальной надбавки 69 869,28 тыс. руб., фактически доходов получено в размере 1 240 074,06 тыс. руб., в том числе за счет применения специальной надбавки 73 080,89 тыс. руб. Увеличение фактических доходов от плановых доходов на 2,3% или на 27 657,35 тыс. руб. Рост фактических доходов за 2017 г. по сравнению с отчетом за 2016 г. (1 102 476,64 тыс. руб.) составил 12,5% или 137 597,42 тыс. руб.

Расходы на транспортировку природного газа на 2017 г. запланированы в сумме 1 050 918,80 тыс. руб., по отчету – 1 049 954,52 тыс. руб., экономия затрат составила 964,28 тыс. руб. или 0,1%.

- прочие виды деятельности.

Получена прибыль 105 451,14 тыс. руб. при плане 39 317,39 тыс. руб. (перевыполнение на 66 133,75 тыс. руб.)

За вычетом целевых средств от применения платы за технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения (в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 30.12.2013 № 1314) фактическая прибыль составила 30 255,98 тыс. руб. при плане – 18 101,24 тыс. руб., (перевыполнение на 12 154,71 тыс. руб.), в том числе:

- прибыль, запланированная по виду деятельности «торговля», выполнена на 18%, что по данным общества объясняется снижением потребительского спроса, и удорожанием фактической стоимости приобретаемых товаров для последующей реализации от запланированной стоимости.

- запланированная прибыль по виду деятельности «Выполнение строительно-монтажных работ» (СМР) не выполнена, сумма убытка составила - 8 587,033 тыс. руб. По данным общества убыток объясняется увеличением объемов работ по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ № 1314 (ТП), которые осуществляются строительно-монтажными группами общества без увеличения производственных мощностей (дополнительных трудовых и материальных ресурсов), а также фактором «сезонность работ».

Плановые доходы от прочей деятельности за 2017 г. составили 356 951,13 тыс. руб., фактически получено доходов на сумму 427 544,31 тыс. руб. План выполнен на 120 %. По сравнению с отчетом за 2016 г. (375 716,69 тыс. руб.) уровень доходов за 2017 г. вырос на 12% или на 51 827,62 тыс. руб.

Расходы на прочую деятельность на 2017 г. запланированы в сумме 317 633,74 тыс. руб., фактические расходы – 322 093,17 тыс. руб. Превышение плановых затрат составило 101%, главным образом, за счет превышения расходов по статье «материалы на СМР» на 18% или на 3 770 тыс. руб. в связи с удорожанием фактической стоимости материалов на СМР от запланированной.

- прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2017 год получены в размере 49 492,01 тыс. рублей (план 53 770,65 тыс. рублей), невыполнение составляет 4 278,64 тыс. рублей или 7,9%. Основная причина невыполнения плана – восстановление резерва по сомнительным долгам в меньшем размере относительно плановой величины.

Прочие расходы за 2017 год составили 34 674,59 тыс. рублей (план 37 684,18 тыс. рублей), экономия составляет 3 009,59 тыс. рублей или 8,0%. Основная причина экономии плановых расходов связана с созданием резерва по сомнительным долгам в меньшем размере относительно плановой величины.



5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2017 году

Инвестиционная программа Общества на 2017 год (с учетом корректировки) утверждена Советом Директоров в сумме 291 262,03 тыс. руб. (Протокол № 9 от 21.12.2017г.).

Фактическое выполнение плана капитальных и долгосрочных вложений за отчетный период составило 246 409,13 тыс. рублей, без НДС (84,6 %).

Показатель	План 2017г.	Факт 2017г.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Машины и оборудование	72 378,19	57 927,30	-14 450,90	-19,97
Проектно-изыскательские работы	11 257,84	9 592,24	-1 665,60	-14,79
Новое строительство	120 815,54	95 766,19	-25 049,36	-20,73
Реконструкция	8 640,26	4 953,20	-3 687,06	-42,67
Приобретение газопроводов, объектов незавершенного строительства, прочих объектов недвижимости	78 170,20	78 170,20	0,00	0,00
Приобретение нематериальных активов	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего:	291 262,03	246 409,13	-44 852,91	-15,40

Основными причинами отклонений фактического выполнения от плановых показателей, как в объемном, так и в стоимостном выражении, явились:

- длительность проведения закупочных процедур в силу того, что сроки их проведения и заключения договоров по итогам закупок строго регламентированы,

- невозможность исполнения договорных обязательств поставщиками (подрядчиками) до конца календарного года в связи с коротким промежутком времени.

Кроме того, «невыполнение» плана в стоимостном выражении произошло по причине «уторговывания» цены договоров (закупка по цене ниже плана).

Источниками финансирования капитальных и долгосрочных вложений отчетного периода явились:

1. Амортизация – 53 808,74 тыс. рублей;
2. Прибыль - 111 574,66 тыс. рублей;
3. Спец. надбавка – 7 543,65 тыс. рублей (в том числе источник 2017 г. – 3 391,01 тыс. рублей, неиспользованный источник прошлых лет – 4 152,63 тыс. рублей);
4. Технологическое присоединение – 73 482,09 тыс. рублей.



6. Выводы

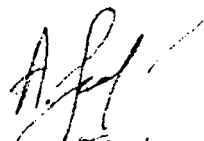
По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Газпром газораспределение Ижевск» за 2017 год Ревизионная комиссия подтверждает:

- бухгалтерская отчетность АО «Газпром газораспределение Ижевск» во всех существенных отношениях достоверна;

- существенных несоответствий и нарушений в данных, содержащихся в Годовом отчете АО «Газпром газораспределение Ижевск» не выявлено;

- факты существенных 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 АО «Газпром газораспределение Ижевск», не выявлены.

Председатель Ревизионной комиссии:



А.Ю. Афанасьева

Члены Ревизионной комиссии:



И.В. Смирнова



О.В. Мазикова