

Акционерам  
Открытого Акционерного Общества  
«Ростовоблгаз»

**Аудиторское заключение  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**Аудитор**

**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «АНТ»).

**Место нахождения:**

117420, Российская Федерация, Москва, ул. Наметкина, д. 10 Б, стр.1.

**Государственная регистрация:**

Зарегистрировано ИМНС РФ № 28 по Юго-Западному округу г.Москвы за № 1037728012563 от 24 марта 2003 г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 марта 2003 г. за основным государственным номером 1037728012563.

**Лицензия:**

№ Е 004414 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов РФ 27 июня 2003 г. сроком на пять лет.

**Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:**

Некоммерческое партнерство «Национальная Федерация консультантов и аудиторов».

## Аудируемое лицо

### *Наименование:*

Открытое Акционерное Общество «Ростовоблгаз» (далее ОАО «Ростовоблгаз»).

### *Место нахождения:*

344006, Российская Федерация, г.Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.101.

### *Государственная регистрация:*

Зарегистрировано Городской регистрационной палатой г. Ростова-на-Дону за № 445-РП от 2 марта 1994 г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 августа 2002 г. за основным государственным номером 1026103159785.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ростовоблгаз» за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ростовоблгаз» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Ростовоблгаз». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
3. Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вместе с тем мы не получили аудиторских доказательств в отношении показателей отчета о движении денежных средств отраженных:

- по строке 020 «Средства полученные от покупателей, заказчиков» в размере 1 100 645 тыс. руб.;
- по строке 040 «Прочие доходы» в размере 582 730 тыс. руб.;
- по строке 190 «Денежные средства, направленные на прочие расходы» в размере 863 003 тыс. руб.

в связи с непредставлением регистров по счетам бухгалтерского учета денежных средств, на основании которых были сформированы данные показатели отчета о движении денежных средств.

В результате проведенного аудита нами установлены следующие существенные нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета:

- по состоянию на 31 декабря 2005 г. в размере не менее 61 000 тыс. руб. завышена величина строки 620 «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса и одновременно в указанном размере занижена величина строки 520 «Прочие долгосрочные обязательства» в результате классификации в качестве краткосрочной задолженности, реструктуризированной задолженности перед ООО «Межрегионгаз» и ООО «Ростоврегионгаз», являющейся долгосрочной и подлежащей погашению согласно графика в срок превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ростовоблгаз», а также в приложениях к ней:

- в нарушение пункта 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г.

№ 43н, и пункта 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, не раскрыта существенная информация о наличии на конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств (принятых в аренду газопроводов и другого имущества), по состоянию на 31 декабря 2005 г. в размере 1 208 003 тыс. руб.;

- в нарушение пунктов 6, 11 и 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, не раскрыта существенная информация об отдельных видах кредиторской задолженности, а именно о собственных векселях выданных по состоянию на 31 декабря 2005 г. в размере не менее 48 900 тыс. руб.;
- в нарушение пункта 19 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н; не раскрыта существенная информация в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- в нарушение пунктов 12, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н, не раскрыта существенная информация о составе аффилированных лиц, о характере отношений и операциях с ними;
- не раскрыта существенная информация о величине средств, отраженных в составе выручки и нераспределенной прибыли отчетного 2005 года и за аналогичный период, предшествующий отчетному, полученных в качестве специальной надбавки, установленной в составе тарифа на транспортировку газа, и использованных на выполнение программы газификации Ростовской области РФ;
- в нарушение пункта 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, не раскрыта существенная информация о составе и причинах возникновения убытков прошлых лет в размере 77 718 тыс. руб.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы могли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении данных отчета о движении денежных средств отраженных по строке 020 «Средства полученные от покупателей, заказчиков» в размере 1 100 645 тыс. руб., по строке 040 «Прочие доходы» в размере 582 730 тыс. руб., по строке 190 «Денежные средства, направленные на прочие расходы» в размере

