

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Открытого Акционерного Общества
“Улан-Удэ Энерго”
за 2011 г.

2012 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Открытого Акционерного Общества
«Улан-Удэ Энерго»
за 2011 г.

г.Омск

«18» мая 2012 г.

Ревизорами Никитиным М.М., Волковой Е.В. и Лабаровым Б.Б. избранными общим собранием акционеров ОАО «Улан-Удэ Энерго» в соответствии с Уставом Общества, в период с 10 мая по 13 мая 2012 г. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2011 г.

Для подготовки заключения были представлены: Приказ по учетной политике Общества от 31.12.2010 г., протоколы и решения Совета директоров, финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2011 г., аудиторское заключение ООО АФ «Финкор Аудит» от 29.03.2012 г. (положительное), а также первичные документы финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2011 г.

Ревизионной комиссией выборочно проверено следующее:

- законность заключения договоров на совершение сделок от имени Общества;
- соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности законодательства Российской Федерации, установленных внутренними регламентами нормативов и правил;
- своевременность и правильность осуществления платежей, погашения обязательств;
- правильность оформления первичных документов, их отражения в регистрах бухгалтерского учета;
- правильность составления годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 г.;
- правомочность решений, принятых Советом директоров и Исполнительным органом, их соответствие Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров.

Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества подготовлена согласно требований Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обязанность ревизора заключается в том, чтобы дать оценку финансовой (бухгалтерской) отчетности и подтвердить достоверность содержащихся в ней данных, в том числе бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и иных финансовых документах Общества, а также проинформировать акционеров ОАО «Улан-Удэ Энерго» о результатах проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, и о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, правовых актов Российской Федерации, Устава и внутренних документов ОАО «Улан-Удэ Энерго».

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Юридический адрес ОАО «Улан-Удэ Энерго»: 670334, Россия, Республика Бурятия, ул. Жердева, 12. Почтовый адрес: 670042, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, 12.

Устав Общества в новой редакции утвержден решением учредителей (Протокол б/н от 25.03.2011 г.), зарегистрирован МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 05.04.2011 г. за № 2110327045794.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оперативно-технологическое управление;

- оказание услуг по распределению электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- оперативно-диспетчерское управление и др.

Свидетельство о государственной регистрации Общества выдано МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 20.11.2008 г. серия 03 № 001404197., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1080327000599.

Свидетельством серии 03 № 001395066 от 20.11.2008 г. подтверждается постановка на учет Общества в налоговом органе, присвоен ИНН – 0326481003, КПП – 032601001.

Уставный капитал Общества составляет на конец проверяемого периода 616696 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости 616 696 тыс. штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2011 г. являются акционеры – юридические лица:

- ЗАО «Основа Холдинг» с долей в Уставном капитале 75%;
- Муниципальное учреждение «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ» с долей в уставном капитале 25%.

Филиалов нет.

В состав ревизионной комиссии входят:

- Никитин М.М, генеральный директор ООО «Аудиторская компания «АПАРТЕ».
- Волкова Е.В., главный бухгалтер ЗАО «Основа Холдинг»;
- Лабаров Б.Б., начальник ревизионного управления Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности по итогам проверяемого периода, в Обществе являлись:

Генеральный директор Куколев А.А.,

Главный бухгалтер Лобастова Л.Н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой автоматизированным способом с использованием программ «1С: Бухгалтерия» версия 7.7, «1С: Зарплата и кадры», «Банк-Клиент». Бухгалтерская и налоговая отчетность готовится вручную по данным бухучета в «1С».

В течение проверяемого периода предприятие являлось плательщиком следующих налогов и сборов:

- налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость;
- налога на имущество;
- транспортного налога;
- земельного налога;
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- страховых взносов в ФСС РФ и на медицинское страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний,

а также являлось налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц.

Обществом разработаны и применяются Стандарты, регламентирующие деятельность отдельных подразделений, методологию учета и движения основных средств и МПЗ производственного назначения, процедуры формирования, утверждения и выполнения основных производственных программ (инвестиционной, закупочной и т.д.). В ходе проверки анализировалось соответствие осуществляемых операций указанным Стандартам.

В ходе проверки проведен анализ производственно-хозяйственной деятельности, финансового положения Общества, эффективности использования ресурсов, проанализированы возможные налоговые риски.

РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. КРАТКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 2011 Г.

2.1.1. В сети ОАО «Улан-Удэ Энерго» от производителей электроэнергии и смежных сетевых компаний в общей сложности было отпущено 1 196,669 млн. кВтч электроэнергии. Передано конечным потребителям и территориальным сетевым компаниям 844,382 млн. кВтч. Потери электрической энергии составили 352,287 млн. кВтч или 29,44% от отпущенной в сеть Общества электроэнергии.

Рост оказанных услуг по передаче электрической энергии за 12 месяцев 2011 г. составил 105% к аналогичному периоду 2010 г., что достигнуто в основном за счет снижения объема потерь (на 13,5% к прошлому году, что составляет 55,08 млн. кВтч).

Отпуск электроэнергии в сеть, млн. кВтч.		Отпуск электроэнергии из сети конечным потребителям и ТСО, млн. кВтч		Общие потери электроэнергии				Разность потерь 2010/2011 гг.
				2010 г.		2011 г.		
2010	2011	2010	2011	млн.кВтч	%	млн. кВтч	%	млн. кВтч
1211,8	1196,7	804,4	844,4	407,4	33,62	352,3	29,44	55,08

Эти показатели обеспечивались за счет выполнения «Комплексной программы снижения потерь электроэнергии», включающей организационные, технические мероприятия и мероприятия, направленные на совершенствование расчетного и технического учета электроэнергии:

- выравнивание нагрузок фаз в электрических сетях 0,38 кВ (проведено 72 выравнивания, экономический эффект 0,1296 млн. кВтч);
- приведение уровня напряжения на участке сети к номинальному (проведено 58 оптимизаций распределения нагрузки, снижение потерь составило 0,1044 млн. кВтч);
- замена 4 перегруженных силовых трансформаторов (снижение потерь на 0,000144 млн. кВтч).

В 2011 г. нетехнические потери электроэнергии снижены на 54,85 млн. кВтч.

Выручка за оказанные услуги по передаче электрической энергии составила:

Наименование поставщика	План, млн. руб.	Факт, млн. руб.	Отклонение, % (+/-)
ОАО «Бурятэнергосбыт»	1263,17	1269,609	+6,439
ОАО «Красноярскэнергосбыт»	5,431	5,845	+0,414
ФГУП БГТРК «Бурятия»	2,399	2,399	0

В структуре выручки гарантирующие поставщики составляют 99,82%, территориальные сетевые организации – 0,18%.

Отклонение фактической величины выручки от плановой связано с увеличением полезного отпуска электроэнергии потребителям гарантирующих поставщиков: по потребителям ОАО «Бурятэнергосбыт» на 29,388 млн. кВтч, ОАО «Красноярскэнергосбыт» - на 2,391 млн. кВтч.

Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь по ОАО «Улан-Удэ Энерго» за период 2011 г., составила 195,643 млн. руб.:

Объем покупки э/э			Отклонение		Стоимость э/э, приобретаемой в целях компенсации потерь		Отклонение
план		факт					
ТБР	БП			от ТБР	от БП	по БП	факт
тыс. кВтч					тыс. руб. (без НДС)		
313 680,0	287 782,5	352 287,4	+ 38 607,4	+ 64 504,9	187 666,8	195 643,1	+ 7 976,3

Основными причинами отклонения фактических величин от плановых являются:

- хищение э/э жителями частного сектора («самовольщики»);
- наличие у бытовых потребителей приборов класса точности 2,5 (более 30%);
- отсутствие у бытовых потребителей приборов учета (8,7%);
- низкий процент выявления безучетного потребления э/э;
- незначительное снижение величины технических потерь, в том числе за счет увеличения сечения перегруженных линий электропередач 6 (10) и 0,4 кВ;
- оптимизация загрузки и режимов работы распределительных электрических сетей;
- отключения трансформаторов КТП 6(10)0,4 кВ с сезонной нагрузкой.

Стоимость услуг распределительных сетевых компаний по передаче э/э в 2011 г. составила 853 608,2 тыс. руб. при плане 844 791,3 тыс. руб., то есть фактические затраты выше плановых на 1,04%. Превышение фактических затрат объясняется увеличением на 2 573,1 тыс. кВтч объема э/э, принятой в сети Общества (0,4%) и повышением ставки на оплату технологического расхода с 1 мая 2011 г. на 9,8%.

2.1.2. Деятельность по оказанию услуг по технологическому присоединению новых потребителей к сетям Общества представлена следующими данными.

За 2010 год:

Наименование категории потребителей	Кол-во поданных заявок на ТП по диапазонам напряжения U, кВ (с учётом мероприятий на проектирование, повторное обращение)				Исполнено договоров (выполнено фактическое присоединение) по диапазонам напряжения U, кВ			
	0,4		6-20		0,4		6-20	
	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт
До 15 кВт, всего	1766	11144	5	64	972	8136,9	5	123,5
В т.ч. физ. лица	1095	7365	1	5	672	6043,5	3	29,0
Юр. лица свыше 15 кВт	265	26290	81	27850	55	4757,0	61	22036,5
ВСЕГО	2031	37434	87	27913	1143	16439,7	81	34109,5

За 2011 г.:

Наименование филиала и категорий присоединения	Кол-во поданных заявок на ТП по диапазонам напряжения U, кВ (с учётом мероприятий на проектирование, повторное обращение)				Исполнено договоров (выполнено фактическое присоединение) по диапазонам напряжения U, кВ			
	0,4		6-20		0,4		6-20	
	шт	на общую мощность (N) кВт	шт	на общую мощность (N) кВт	шт	на общую мощность (N) кВт	шт	на общую мощность (N) кВт
I	8	9	10	11	74	75	76	77
ОАО "Улан-Удэ Энерго"								
до 15 кВт, всего	2889	19958	6	66	1208	6040	0	0

в т.ч. физ.лица	1924	17681	2	30	688	3440	0	0
от 15 до 100кВт, всего	128	6101	34	2629	19	946	0	0
в т.ч. льготные категории					0	0	0	0
от 100 до 750 кВт	76	16563	60	19918	14	3235	6	446
более 750 кВт	5	4252	17	31701	5	10222	5	1837
ВСЕГО	3098	46874	117	54313	1246	20443	11	2283

По данным ОТПиПР подано заявок в 2010 г. 2118 шт. суммарной мощностью 65347 кВт. При этом исполнено в 2010 году только 1224 договоров, суммарной мощностью 50549,2 кВт.

Отказов в присоединении в 2010 году – по 5 заявкам. Основная причина отказов – нежелание заявителей, по разным причинам, заключать договоры технологического присоединения, отзыв заявок на технологическое присоединение.

За 2011 г. подано 3215 заявок суммарной мощностью 101187 кВт, исполнено договоров 1257 шт. суммарной мощностью 22726 кВт.

Как видим, в 2011 г. наблюдается рост количества поступивших заявок на технологическое присоединение (на 51,79%), однако рост фактически исполненных договоров незначительный (2,7%).

Низкие показатели связаны с тем, что в 2010-2011 гг. процесс организации работы по технологическому присоединению в Обществе был организован на очень низком уровне. Имели место нарушения законодательства, внутренних стандартов организации, отсутствовало надлежащее ведение единого реестра заключенных и выполненных договоров, что отмечалось при проведении проверок внутренним аудитором Общества, внутренним аудитором ЗАО «Основа Холдинг» и специалистами службы безопасности Общества.

Был снижен контроль за деятельностью ОТПиПР со стороны бывших зам. генерального директора по развитию и реализации услуг Поплевина И.Г., Ширинян Н.В. Бывшим начальником отдела Лоскутовой О.А. допущены факты грубого нарушения должностных обязанностей, повлекшие возможный ущерб для Общества по неполученной выручке за техприсоединение ООО «Бест Плюс» на 3 036,9 тыс. руб., ООО «Мамедов» на 68 022,9 руб.

В 2012 г. замечания учтены, мероприятия по приведению в соответствие документооборота и организации деятельности ОТПиПР выполняются.

2.2. ВЫПОЛНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Инвестиционная программа на 2011 г. утверждена (с учетом корректировок).

В ходе ревизии было проверено выполнение требований внутреннего Стандарта Общества по инвестиционной деятельности - методов оценки инвестиционных проектов и принятия решений о целесообразности приобретения (создания) активов, процедуры планирования инвестиционной деятельности, контроля за исполнением инвестиционной программы. Документооборот, предусмотренный указанным Стандартом, в том числе отчеты по исполнению ИП в составе отчета по бизнес-плану, в наличии, замечаний нет.

Стоимостные границы инвестиций определены как в целом по каждому объекту, включенному в ИП, так и в разрезе основных этапов работ (ПИР, СМР, оборудование и материалы, проч.). Планы закупок определены.

Планирование произведено пообъектно с учетом графика финансирования, сроков выполнения работ и ввода объектов.

Объем выполнения в отчетном году работ по инвестиционной деятельности в денежном выражении составил:

Объем финансирования на 2011г.		Освоено (закрыто актами выполненных работ)	% выполнения	Освоение в 2010 г.	% выполнения к 2010 г.	Введено в эксплуатацию
план	факт					
119,315	109,470	118,806	96%	32,000	371,3%	85,802

Млн. руб.

Из всего объема капитальных вложений направлено на техническое перевооружение и реконструкцию - 36,6 млн. руб., новое строительство и расширение - 44,2 млн. руб., приобретение объектов основных средств - 38,0 млн.руб. Источники финансирования – амортизационные отчисления 66,3 млн. руб. и прочие собственные средства 52,5 млн. руб.

Млн. руб.								
ТПиР			Новое строительство			Прочие (приобр. ОС)		
план	факт	% выполнения	план	факт	% выполнения	план	факт	% выполнения
45,3	36,6	81	45,9	44,2	96,3	28,1	38,0	135,2

В 2011 году по программе технического перевооружения и реконструкции электрических сетей были проведены следующие мероприятия:

– установка АИИС КУЭ в г. Улан-Удэ (по ул.Целинная, Юннатов, Садовая, Шишкина, Кирпичная, Тропинина, Кулиндинская и т.д.). В частном секторе установлено 240 шт. 1-фазных приборов учета (Меркурий 233 ART-01 ROL) и 23 шт. 3-фазных (Меркурий 203 LBO). В многоквартирных домах установлено 630 шт. 3-фазных приборов учета.

– технологическое присоединение ПС 35/6 кВ «Горсад» к ГПП 35/6 кВ «Теплоприбор»;

– выполнена реконструкция ТП-152 с трансформатором 0,63 МВА.

– выполнены ПИР по следующим объектам: реконструкция ТП-469 на КТПН-630 кВА, реконструкция ТП-152 на КТПН-630 кВА, реконструкция ОРУ-35 кВ ПС 35/6 кВ «Горсад».

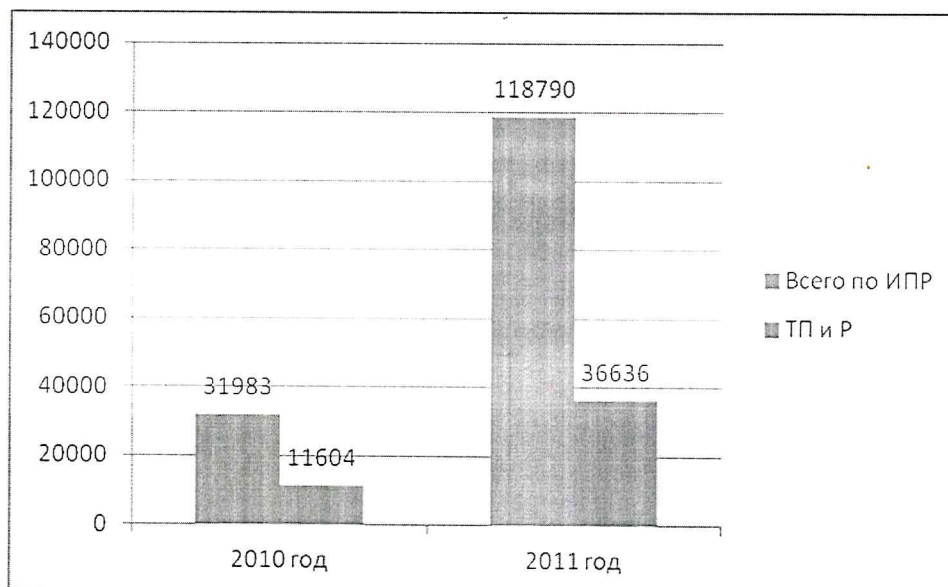
Причины невыполнения или отклонения от плановых показателей более чем на 5% по объектам ТПиР следующие:

тыс.руб.

Наименование объекта	План 2011г.	Факт 2011	Отклонение +/-	Причины отклонения
Реконструкция ОРУ 35/6кВ ПС «Горсад	8239	284	-7955	В связи с несоблюдением сроков строительства подрядной организацией, договор подряда №238/05-11 от 29 июля 2011г. с ОАО «Томский электросетевой ремонт» был расторгнут. Выполнение работ перенесено на 2012г. с увеличением стоимости.
Реконструкция ТП-152 на КТПН-630 кВА	1006	1107	+101	Увеличение объемов работ
ПИР реконструкция ТП-152 на КТПН-630 кВА	87	61	-26	Экономия торгово-закупочных процедур
ПИР реконструкция ОРУ-35 кВ ПС 35/6 кВ «Горсад»	628	937	+309	Изменение технического задания

Инвестиционной программой по г. Шарыпово на 2011 г. был запланирован объем инвестиций на техперевооружение и реконструкцию электросетевых объектов в размере 1 989 тыс. руб. Фактическое освоение составило 2 096,3 тыс. руб., то есть 105% от плана. Были проведены мероприятия по установке АИИС КУЭ у следующих абонентов: ООО «Металлист», ООО «Коммерсант», гаражно-строительный кооператив № 14, ИП Яптев А.Г., ООО «Сантехмонтаж», ООО «Каспий-1», ООО «ДРСРП», ООО «Экомет», ООО «Витамин», ООО «Сибтехинвест», ООО «Система» и др. Установлено шестьдесят два 3-х фазных прибора учета Меркурий 230ART.

Динамика данных по техперевооружению и реконструкции за 2010 и 2011 гг. может быть представлена наглядно на диаграмме (тыс. руб.):



Новое строительство и расширение: выполнение составляет 37% от общего объема ИПР-2011г. Отклонения имеются по следующим объектам:

- строительство ВЛ-0,4 кВ ТП-152. Отклонения составляют 10%. Причины: увеличение объема работ.

- система централизованного наблюдения «Цербер» и охранной сигнализации на закрытых объектах электросетевого комплекса. Отклонения составляют 10%. Причины: заключение дополнительного договора на увеличение объемов работ.

- обеспечение технологического присоединения заявителей от 15 кВт до 100 кВт. Отклонения составляют 40%. Причины: увеличение объемов работ.

- ПИР по строительству ВЛ-0,4 кВ от ТП-152. Снижение запланированных показателей на 63% за счет экономии по торгово-закупочным процедурам.

Приобретение объектов основных средств: при плане в 2011г. 28 096 тыс. руб. затраты составили 37 996 тыс. руб., то есть на 32% больше. Отклонения по следующим объектам:

- приобретение оргтехники. Отклонения в сторону увеличения составляют 38%. Причины: приобретение орг. техники (сервер);

- приобретение КСО. Снижение запланированных показателей составило 27% вследствие экономии от торгово-закупочных процедур;

- приобретение трансформатора. Снижение составило 14% по аналогичным причинам;

- приобретение автоматов вводных. Превышение запланированного объема составило 56% из-за изменения технического задания.

- приобретение электросетевого комплекса. Превышение составляет 113%. Причины: внеплановое приобретение ОС (интеграция сетей).

2.3. РЕМОНТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В Обществе утверждена годовая программа по ремонтам сетевых объектов, зданий и сооружений, которая выполнена на 111,8 % (по плану – 37 831,8 тыс. руб., фактически – 42 329,24 тыс. руб.).

Структура затрат на капитальный и текущий ремонт электрических сетей ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2011 г. может быть представлена следующим образом:

Вид ремонта	Тыс. руб.		
	Всего	Подряд	Хоз. способ
Собственные сети	11305,78	8983,16	2322,62
Капитальный ремонт	9351,37	8983,16	368,21
Текущий ремонт	1954,41	0	1954,41
Муниципальные сети	0	0	0
Капитальный ремонт	0	0	0
Текущий ремонт	0	0	0
Бесхозные сети	0	0	0
Капитальный ремонт	0	0	0
Текущий ремонт	0	0	0
Арендованные сети	31023,42	7017,54	24005,88
Капитальный ремонт	30315,21	7017,54	23297,67
Текущий ремонт	708,21	0	708,21
Итого	42329,21	16368,9	25960,28
Процентное отношение	100%	38,7 %	61,3 %

Анализ выполнения программы ремонта электрических сетей в сопоставлении с предшествующим годом также дан в таблице.

Наименование объектов	2010 год			2011 год		
	Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего	Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего
Передающие устройства, всего	0	0	0	29901,21	708,21	30609,42
ВЛ-110 кВ и выше	0	0	0	0	0	0
ВЛ-35 кВ	0	0	0	0	0	0
ВЛ-10(6) кВ	0	0	0	2156,3	0	2156,3
в том числе СИП	0	0	0	0	0	0
ВЛ-0,4 кВ	0	0	0	2631,4	708,21	3339,61
в том числе СИП	0	0	0	18580,61	0	18580,61
КЛ-10(6) кВ	0	0	0	4246,2	0	4246,2
КЛ 0,4 кВ	0	0	0	2286,7	0	2286,7
Оборудование ПС, ТП, всего	2259,9	1839,64	4100	6148,15	1401,83	7549,9
ПС 35-110 кВ	0	388	388	6148,15	0	6148,15
ТП 10(6)/0,4 кВ	2259,9	1451,64	3712	0	1401,83	1401,83
Здания и сооружения	0	259	259	3203,22	552,58	3755,8
Прочее	0	15662,3	15662,3	414	0	414
Итого			20021			42329,21

Как видим, достигнуто превышение показателей 2010 г. более чем в два раза, что положительно характеризует деятельность Общества в этом направлении.

План по ремонту зданий и сооружений выполнен на 100% как в части физических показателей, так и в суммовом выражении: на ремонт кровель направлено 2 570,71 тыс. руб. (в том числе выполнено силами РМС на 84,8 тыс. руб.), на ремонт сооружений – 717,3 тыс. руб.

Выборочно проверено исполнение требований внутренних регламентных документов Общества по техобслуживанию и ремонту оборудования и эксплуатации зданий и сооружений с целью подтверждения экономической обоснованности и документального оформления. Предусмотренный документооборот формируется своевременно и полно

(типовые технологические карты и типовые карты организации труда с графиками выполнения работ, ведомости объемов работ, техзадания, пояснительные записки, месячные отчеты, анализ выполнения работ подрядчиками и т.д.). Замечаний нет.

2.4. ЗАКУПОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЗАКУПКАМ В ЧАСТИ ВЫБРАННЫХ ОБЪЕКТОВ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.4.1. Закупочная деятельность в обществе строится на основании утвержденной годовой комплексной программы закупок, которая, в свою очередь, сформирована на основе Инвестиционной программы Общества, графика проведения капитальных ремонтов и техобслуживания оборудования, расчета аварийного и резервного эксплуатационного запасов МПЗ, оперативных заявок подразделений и др.

В ходе анализа закупочной деятельности Общества выявлено, что в соответствии с утвержденным в 2009 г. Стандартом «О порядке проведения регламентных закупок товаров (работ, услуг) для нужд «Улан-Удэ Энерго» применяются следующие процедуры: выбор поставщиков, подрядчиков и других контрагентов по оказанию услуг Обществу осуществляется путем

- проведения открытых одноэтапных конкурсов с размещением условий на сайте;
- открытого запроса предложений.

Условия конкурсов, технические задания, критерии отбора изложены, как правило, доступно, наглядность отбора, обратная связь, информация о результатах имеют место.

По результатам открытого запроса предложений проводится экспертная оценка предложений по оценочным критериям, составляется отчет ЦЗО об оценке предложений и выборе контрагента.

В регламентирующих документах контрольные функции сотрудников отдела логистики и МТО по соблюдению условий проведения тендеров по закупкам, ответственность за составление документации и форма документов закреплены.

Отчетность о выполнении планов материально-технического обеспечения производственной программы, инвестиционной деятельности и оперативных заявок предусмотрена внутренним стандартом за месяц, квартал, год. Отчеты выборочно проверены, замечаний нет.

2.4.2. По утвержденной программе по планируемым ценам было предусмотрено на 2011 г. закупок на 778 324,02 тыс. руб. (с учетом НДС), в том числе

- МПЗ;
- работ по строительству и расширению электросетевых объектов;
- работ и услуг по реконструкции и техническому перевооружению электросетевых объектов;
- оборудования, автотехники и прочих МПЗ;
- прочих услуг (сопровождение ПК и программ, метрологические услуги, покупка и передача электроэнергии).

Фактически заключено договоров на 699 198,25 тыс. руб. Общая экономия в результате торгов составила 23 875,6 тыс. руб.

Однако, не смотря на то, что закупки совершались как через процедуру открытого конкурса, так и открытого запроса предложений, и должным образом задокументированы, выбор поставщика/подрядчика в большинстве случаев осуществлялся из единственного претендента (источника).

Так, приобретение материалов (ГСМ, автозапчастей, сетевого железобетона, кабеля, металлопроката, силовых трансформаторов, автоматических выключателей и предохранителей, масел технических) на сумму 18 361,4 тыс. руб. на 100% произведено без альтернативных поставщиков.

Аналогично, на услуги сопровождения ПК «АСТЕК» на сумму 642,7 тыс. руб. по открытому запросу предложений рассматривался единственный контрагент – ООО «Промсвязь».

Единственным претендентом на заключение договоров по строительству ВЛ-0,4 кВ от ТП-152 на сумму 1 998,84 тыс. руб., ВЛ-0,4 кВ ТП-983 ул. Державная на сумму 1 393,52 тыс. руб., ВЛ—0,4 кВ ул. Тулунжа, Песочная на сумму 2 011,83 тыс. руб., по разработке ПСД на строительство новой ПС35/6 «Надежная» на сумму 6 972,69 тыс. руб., по реконструкции ТП-152 на КТП-630 кВа на сумму 973,42 тыс. руб. и др. объектов на сумму более 2 500,0 тыс. руб. через открытый запрос предложений являлось ОАО Томский электросетевой ремонт».

Аналогично из единственного претендента ЗАО «Востокэнергокомплект» осуществлялся выбор поставщика щитов учета на сумму 1 717,49 тыс. руб. и провода СИП на сумму 4 124,14 тыс. руб.

В протоколах комиссии зачастую указывались причины выбора из одного претендента – наличие сжатых сроков для заключения договора, что в соответствии со Стандартами предприятий группы компаний «Основа Холдинг» не может являться основанием для отказа от запроса и рассмотрения конкурентных предложений.

Имели место случаи, когда после проведения открытых конкурсов договорная цена менялась более чем на 50% за счет подписания дополнительных соглашений к договору, при этом веских аргументов, обосновывающих увеличение стоимости работ, не выдвигалось. На аналогичные нарушения указывалось при проверке специалистами дирекции по логистике и МТО ЗАО «Основа Холдинг», подписан приказ по мероприятиям, наказана начальник управления логистики и МТО Андреев О.В..

Например, по открытому запросу предложений с единственным претендентом ОАО «Томский электросетевой ремонт» заключен договор подряда №236/05-11 от 29.07.2011 г. на реконструкцию ОРУ-35 кВ ПС35/6 кВ «Горсад» (ПИР, подготовка ПСД и СМР). Общая стоимость проекта, учтенная инвестиционной программой на 2011 г., составляла 8 239 тыс. руб. В проверяемом периоде по объекту «Горсад» проведены работы по технологическому присоединению, ПИР и разработка ПСД на сумму 6 890 тыс. руб.

Согласно разработанной проектно-сметной документации была определена стоимость реконструкции (СМР и оборудование) – 14 000 тыс. руб., то есть превысила ранее заложенную в договор и в ИП сумму на 5 761 руб. ОАО «Томский электросетевой ремонт» в данной ситуации не шло на снижение заявленной суммы, а сроки выполнения работ уже подошли к концу. В результате руководством Общества было принято решение расторгнуть договор с указанным подрядчиком в связи с ненадлежащим исполнением условий договора (с переносом реконструкции объекта на 2012 г. другим подрядчиком).

Имели место случаи нарушения порядка проведения открытых конкурсов в части определения победителей.

Например, в июле 2011 г. проводился конкурс на право заключения договора выполнения работ по АИИС КУЭ розничного рынка электроэнергии для нужд ОАО «Улан-Удэ Энерго», поступило 4 заявки, в том числе от ООО «Промсвязь». ООО «Энком» неправомерно не было допущено к участию в конкурсе в связи с тем, что не представило заявку на получение конкурсной документации (конкурсная документация должна была быть опубликована на сайте, т.к. конкурс является открытым). В адрес ОАО «Бурятэнерго» электронной почтой конкурсная документация была направлена в неполной комплектации, что не позволило претенденту надлежаще подготовить техническое предложение.

При выборе победителя по оценочным критериям также допускалось нарушение антимонопольных требований (ч. 1 ст. 17 Закона «О защите конкуренции») - создание для ООО «Промсвязь» преимущественных условий участия путем доступа к информации и корректировки ранее заявленной суммы с 27 762 тыс. руб. до 19 550 тыс. руб., исходя из заявок прочих участников.

После заключения договора №217/05-11 от 15.05.2011 г. с указанием, что цена работы 19 550 тыс. руб. является твердой, стороны заключили допсоглашение к договору от 18.10.2011 г. с изменением цены на сумму 27 348 тыс. руб. плюс 41,4 тыс. руб. за предоставление прав на использование программ для ЭВМ. Таким образом, проведение конкурса можно считать формальным.

При этом имеется решение Арбитражного суда РБ по делу №А10-4019/2011 от 06.02.2012 г. по иску УФАС РБ к ОАО «Улан-Удэ Энерго» и ООО «Промсвязь» о признании конкурса и заключенного договора недействительным. Такими фактами наносится вред имиджу компании.

Таким образом, не обеспечена прозрачность и обоснованность выбора поставщиков и подрядчиков, а также обоснованность применяемых цен.

Необходимо исключить в дальнейшем подобные ситуации из практики закупочной деятельности.

2.4.3. Анализируя данные баланса Общества на 31.12.2011 г. можно говорить об увеличении стоимости запасов МПЗ в целом с 6 640 тыс. руб. до 16 392 тыс. руб. В том числе запасы основного сырья и материалов выросли на 9 370 тыс. руб. (326%), инструментов, инвентаря и предметов хозяйственного назначения – на 639 тыс. руб. (330%), запчастей – на 519,5 тыс. руб. (64,7%).

С целью подтверждения обоснованности расходования денежных средств на приобретение сырья и материалов было выборочно проверено выполнение годовой комплексной программы закупок, нормативов ежемесячной величины запасов МПЗ, правильности формирования и поддержания аварийного и резервного запасов, соответствие планов материально-технического снабжения утвержденным графикам проведения капремонтов и техобслуживания. Остатки на конец года по отдельным позициям МПЗ нормативам соответствуют. Замечаний нет.

В ходе проверки запасов сырья и материалов установлено, что все же планирование закупок остается не на должном уровне. Об этом свидетельствует тот факт, что как на начало 2011 г., так и 31 декабря имеются одни и те же остатки по некоторым позициям МПЗ, то есть эти материалы не были востребованы в производство как в 2010г., так и в проверяемом периоде.

Наименование МПЗ, счет 10.1	Руб. Сумма / К-во
Анкерный болт с болтом м8, 10х100 (1 шт.) ;: T000000477 ;: 10.1 ;: шт	1 626,28
Кол-во	190,000
Арматура 12 А500С ;: T000000307 ;: 10.1 ;: т	588,85
Кол-во	0,021
Арматура 16 А500С ;: T000000334 ;: 10.1 ;: т	1 521,61
Кол-во	0,057
Арматура 18 ст.25 ;: T000000335 ;: 10.1 ;: т	1 906,02
Кол-во	0,071
Ворота металлические 250*100 ;: T000000380 ;: 10.1 ;: компл	45 552,67
Кол-во	7,000
Вывеска в ассортименте ;: T000000253 ;: 10.1 ;: шт	10 902,00
Кол-во	237,000
Выключатель автоматический ВА 47-100 3П С 10А ;: T000000427 ;: 10.1 ;: шт	1 076,27
Кол-во	2,000
Выключатель автоматический ВА 47-100 3П С 16А ;: T000000429 ;: 10.1 ;: шт	538,13
Кол-во	1,000
Выключатель автоматический ВА 47-100 3П С 25А ;: T000000428 ;: 10.1 ;: шт	1 076,27
Кол-во	2,000
Выключатель автоматический ВА-57-35 160А ;: 3422500003 ;: 10.5 ;: шт	89 950,00
Кол-во	35,000
Выключатель ВМПЭ 10-1000 ;: T000000150 ;: 10.1 ;: шт	3 389,82
Кол-во	1,000
Гвозди 4,0х120 ;: 1271100010 ;: 10.1 ;: кг	583,06
Кол-во	16,000
Гвозди 5,0х150 ;: 1271100011 ;: 10.1 ;: кг	502,70
Кол-во	13,300
Гвозди шиферные 120 мм ;: 1271100013 ;: 10.1 ;: кг	330,51
Кол-во	5,200
Дроссель встраиваемый ИИ1 250 ДРЛ ;: 3461700002 ;: 10.1 ;: шт	2 148,47
Кол-во	4,000
Дюбель-бабочка ;: 9675880014 ;: 10.1 ;: шт	324,41
Кол-во	6,000

Дюбель-гвоздь ,: 1271100035 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	584,75 10,000
Зажим НБ-2-6а ,: 3449910302 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	1 907,10 45,000
Зажим НББ ,: T000000144 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	2 712,32 64,000
Кабель FTP в ассортименте ,: T000000484 ,: 10.1 ,: м Кол-во	23 668,00 1220,000
Кабель Patch-cord в ассортименте ,: T000000485 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	6 674,92 23,000
Кабель УТР 100 категории 3 ,: 3594000086 ,: 10.1 ,: м Кол-во	58 500,00 90,000
Кабель ААШв-10 3х240 ,: 3539000024 ,: 10.1 ,: км Кол-во	1 016 805,00 0,795
Кабель АВВГ-1 4*25 ,: 3537000023 ,: 10.1 ,: км Кол-во	18 642,50 0,250
Кабель Амфенольный 2,5 м ,: T000000488 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	4 000,00 5,000
Кабель телефонный КСПВ двухжильный ,: T000000316 ,: 10.1 ,: м Кол-во	3 559,32 1000,000
Кабель-канал 40*16 ,: 4012800050 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	8 298,30 144,000
Камера Web A4 PK-730MJ with microphone ,: T000000262 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	2 779,66 4,000
Клавиатура Genius KB-06XE USB ,: 0111000005 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	4 779,66 24,000
Клипса С40 ,: T000000211 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	542,40 80,000
Колпачок изолирующий CE 25-150 ,: T000000051 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	11 176,00 400,000
Кронштейн анкерный СА 25 ,: T000000246 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	1 695,00 100,000
Круг 10 ст.3 прутки ГОСТ1050 ,: 0933000001 ,: 10.1 ,: т Кол-во	7 180,15 0,235
Круг 12 мм ст.3 ГОСТ1050 ,: 0933000002 ,: 10.1 ,: т Кол-во	2 313,56 0,084
Круг 14 мм ст.3 ГОСТ1050 ,: 0933000005 ,: 10.1 ,: т Кол-во	6 684,75 0,247
Круг 18 мм ст.3 ГОСТ1050 ,: 0933000011 ,: 10.1 ,: т Кол-во	5 578,67 0,201
Круг 20 ст3пс* ГОСТ 535-88 ,: 0933000025 ,: 10.1 ,: т Кол-во	19 288,37 0,665
Круг 22 ст3 ГОСТ 2590-88 ,: 0933000039 ,: 10.1 ,: т Кол-во	4 850,70 0,174
Круг 25 ст3 ГОСТ 2590-88 ,: 0933000038 ,: 10.1 ,: т Кол-во	4 890,66 0,162
Круг 30 мм ст.20 ГОСТ2590 ,: 0932000003 ,: 10.1 ,: т Кол-во	6 140,90 0,194
Круг 8 мм ст.3 ГОСТ 1050 ,: 0933000024 ,: 10.1 ,: т Кол-во	586,10 0,020
Крюк KB-22 б/у ,: 3449910331 ,: 10.1 ,: шт Кол-во	1 440,00 120,000
Латунь круг 12 мм ЛС-59-1 ,: T000000325 ,: 10.1 ,: т Кол-во	15 889,83 0,050
Латунь круг 16 мм Л-63 ,: T000000326 ,: 10.1 ,: т Кол-во	27 330,51 0,086

Латунь шестигранник 19 мм ЛС-59-1 п\тв ;: T000000331 ;: 10.1 ;: т	26 591,24
Кол-во	0,084
Латунь шестигранник 30 мм ЛС-59-1 п\тв ;: T000000329 ;: 10.1 ;: т	31 271,19
Кол-во	0,098
Латунь шестигранник 32 мм ЛС-59-1 п\тв ;: T000000330 ;: 10.1 ;: т	16 584,44
Кол-во	0,052
Латунь шестигранник 46 мм ЛС-59-1 п\тв ;: T000000332 ;: 10.1 ;: т	14 650,42
Кол-во	0,046
Лоток 3000х300х30 мм (стальной проволочный) ;: T000000502 ;: 10.1 ;: м	2 204,24
Кол-во	9,000
лоток 3000х60х400 мм (стальной проволочный) ;: T000000505 ;: 10.1 ;: м	15 127,12
Кол-во	42,000
Меркурий 221 интерфейсный адаптер ;: T000000365 ;: 10.1 ;: шт	2 570,00
Кол-во	1,000
Металлорукав РЗ-ЦХ 50 мм ;: 2553990008 ;: 10.1 ;: м	665,05
Кол-во	10,000
Меркурий 221 интерфейсный адаптер ;: T000000365 ;: 10.1 ;: шт	2 570,00
Кол-во	1,000
Металлорукав РЗ-ЦХ 50 мм ;: 2553990008 ;: 10.1 ;: м	665,05
Кол-во	10,000
Муфта 3 СТП-10 150-240 ;: 3599000288 ;: 10.1 ;: шт	250 843,55
Кол-во	83,000
Муфта 4КВТП(КНТП) -1 150-240 ;: 3599000287 ;: 10.1 ;: шт	69 101,48
Кол-во	58,000
Муфта кабельная 3КВТПН-1 150 -240 ;: 3599000083 ;: 10.1 ;: шт	13 817,30
Кол-во	20,000
Муфта кабельная 3СТп-1 35 -50 ;: 3599000089 ;: 10.1 ;: шт	18 398,62
Кол-во	14,000
Муфта кабельная 3СТп-1 150 -240 ;: 3599000078 ;: 10.1 ;: шт	19 293,73
Кол-во	11,000
Муфта ПСТО 35*240 ;: T000000149 ;: 10.1 ;: шт	14 776,48
Кол-во	3,000
Муфта соединительная 4 СТП-1 150*240 ;: 3599000047 ;: 10.1 ;: шт	101 215,97
Кол-во	55,000
Надставка ТС-4 ;: T000000378 ;: 10.1 ;: шт	3 791,74
Кол-во	1,000
Оголовник ВЛ 10 кВ ;: T000000371 ;: 10.1 ;: шт	10 128,32
Кол-во	7,000
Патч-панель 19" Hyperline ;: T000000424 ;: 10.1 ;: шт	6 711,86
Кол-во	6,000
Пигтейл FC в ассортименте ;: T000000486 ;: 10.1 ;: шт	31 389,00
Кол-во	60,000
Провод АС-95 ;: 3511000013 ;: 10.1 ;: т	83 955,00
Кол-во	0,725
Провод СИП -2 3х50+1х70 ;: T000000131 ;: 10.1 ;: км	81 075,51
Кол-во	0,450
Рамка 2мод Mosaic Legrand 78802 ;: T000000466 ;: 10.1 ;: шт	400,68
Кол-во	12,000
Розетка телефонная ;: 4012800006 ;: 10.1 ;: шт	565,68
Кол-во	20,000
Сетка рабица 25х25 ;: 1275100002 ;: 10.1 ;: м2	3 559,32
Кол-во	2,000
Силикагель индикатор ;: 2161910001 ;: 10.1 ;: кг	790,00
Кол-во	2,000
Силикагель КСКГ ;: 2161110001 ;: 10.1 ;: кг	7 785,00
Кол-во	65,000
Совок пожарный ;: T000000366 ;: 10.1 ;: шт	12 468,63

Кол-во	78,000
Сода каустическая ,: 2132000001 ,: 10.1 ,: кг	5 400,00
Кол-во	100,000
Соединительный комплект ДУ-150 ,: T000000197 ,: 10.1 ,: шт	186,44
Кол-во	1,000
Сорбент "Унисорб-БИО" ,: 2641000001 ,: 10.1 ,: кг	30 131,53
Кол-во	80,000
Стартер ST111M/220в 36вт Comtech ,: 3469400015 ,: 10.1 ,: шт	136,45
Кол-во	23,000
Стяжка нейлоновая неоткрывающаяся Hyperline GTM-200STC 200x4,8 мм, под винт, (100 шт) ,: 3464890008 ,: 10.1 ,: шт	930,51
Кол-во	9,000
Телефон IP GrandStream GXP2120 IP телефон GXP-2120, 2xEthernet 10/100 Мб/с, PoE, SIP, БП ,: 4042900011 ,: 10.1 ,: шт	67 288,14
Кол-во	10,000
Телефон IP GrandStream GXP285 IP телефон GXP-285, 2xEthernet 10/100 Мб/с, PoE, SIP, БП ,: T000000314 ,: 10.1 ,: шт	54 601,69
Кол-во	17,000
Телефон Panasonic KX-TS2350RUB <Black> ,: T000000315 ,: 10.1 ,: шт	7 118,64
Кол-во	16,000
Термоусадочная гильза КДЗС 60 ,: T000000487 ,: 10.1 ,: шт	318,00
Кол-во	60,000
Тонер картридж в ассортименте ,: T000000266 ,: 10.1 ,: шт	52 096,43
Кол-во	20,000
Траверса низковольтная ТН-6 ,: T000000387 ,: 10.1 ,: шт	13 434,67
Кол-во	39,000
Трансформатор тока Т-0,66 200/5 кл. 0,5 ,: 4227490005 ,: 10.5 ,: шт	7 980,00
Кол-во	21,000
Трансформатор тока Т-0.66 400/5 кл. 0,5 ,: 3414410011 ,: 10.1 ,: шт	16 662,86
Кол-во	54,000
Трансформатор тока Т-0.66 400/5 кл. 0,5 ,: 3414410011 ,: 10.1 ,: шт	16 662,86
Кол-во	54,000
Труба гофрированная с зондом ПВХ 20мм (100м) ,: 3491000034 ,: 10.1 ,: м	1 694,92
Кол-во	200,000
Труба жесткая для проводки D40мм 1м. ПВХ, легкая, цвет серый ДКС / ДКС 62940 (по 2м, упаковка 20м) ,: T000000472 ,: 10.1 ,: м	2 410,00
Кол-во	59,000
Уголок 50x50 ст.3 ГОСТ8509 ,: 0932000009 ,: 10.1 ,: т	8 570,49
Кол-во	0,304
Фильтр подключения ,: T000000215 ,: 10.1 ,: шт	28 200,00
Кол-во	6,000
Хомут для опоры СНВС ,: T000000375 ,: 10.1 ,: шт	10 524,05
Кол-во	12,000
Швеллер 14 ст.3 ГОСТ8240 ,: 0925000004 ,: 10.1 ,: т	11 718,08
Кол-во	0,424
Шестиграннык 12 ст.20,35,40,45 ГОСТ 2879 ,: 0952000003 ,: 10.1 ,: т	491,95
Кол-во	0,014
Шкаф настенный 10U, 515x600x500 мм, трёхсекц. стальн. дверь ZPAS WZ-3505-01-M2-011 (SD-210) ,: T000000461 ,: 10.1 ,: шт	7 244,07
Кол-во	1,000
Эмаль НЦ-132 желтая ,: 2314120015 ,: 10.1 ,: кг	199,53
Кол-во	1,600
Эмаль ПФ-115 желтая ,: 2312220001 ,: 10.1 ,: кг	15 716,50
Кол-во	146,200
Эмаль ПФ-115 зеленая ,: 2312220003 ,: 10.1 ,: кг	16 103,50
Кол-во	149,800
Эмаль ПФ-115 красная ,: 2312220004 ,: 10.1 ,: кг	8 600,00
Кол-во	80,000
Итого	2 803 117,77

Таким образом, по указанным наименованиям МПЗ из оборота Общества необоснованно отвлечено на длительное время денежных средств на **2 803,1 тыс. руб.** Следует незамедлительно принять меры в реализации данных неликвидов.

Указанные в разделе 2.4 замечания свидетельствуют о недостаточном уровне контроля со стороны ответственных лиц предприятия.

2.5. КРАТКИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 Г.

2.5.1. Оценка структуры имущества организации и его источников

Анализ структуры баланса позволяет сделать некоторые выводы об изменении экономического состояния Общества за рассматриваемый период.

АКТИВ БАЛАНСА

Наименование статей	Абсолютные величины			Относительные величины				
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	в % к величине начала года	в % к изменению итога баланса
А	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	247809	276008	28199	45,27	34,40	-10,87	11,38	11,06
Финансовые вложения	168000	39000	-129000	30,69	4,86	-25,83	-76,79	-50,61
Отложенные налоговые активы	32361	28588	-3773	5,91	3,56	-2,35	-11,66	-1,48
Прочие внеоборотные активы	51554	71613	20059	9,42	8,93	-0,49	38,91	7,87
Итого по разделу I	499724	415209	-84515	91,29	51,75	-39,54	-16,91	-33,15
II. Оборотные активы								
Запасы	6640	16392	9752	1,21	2,04	0,83	146,87	3,83
НДС по приобретенным ценностям	8679	186	-8493	1,59	0,02	-1,56	-97,86	-3,33
Дебиторская задолженность	18672	216300	197628	3,41	26,96	23,55	1058,42	77,53
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12600	142500	129900	2,30	17,76	15,46	1030,95	50,96
Денежные средства и денежные эквиваленты	235	8536	8301	0,04	1,06	1,02	3532,34	3,26
Прочие оборотные активы	857	3198	2341	0,16	0,40	0,24	273,16	0,92
Итого по разделу II	47683	387112	339429	8,71	48,25	39,54	711,84	133,15
ВАЛЮТА БАЛАНСА	547407	802321	254914	100,00	100,00	0,00	46,57	100,00

В отчетном периоде имущество предприятия (1 и 2 разделы баланса) увеличилось на сумму 254 914 тыс. руб. (46,57%). Рост произошел в основном за счет увеличения:

- дебиторской задолженности – на 197 628 тыс. руб. (в 11,5 раз, 77,53% от общей величины изменения итога баланса),
- основных средств – на 28 199 тыс. руб. (на 11,38% по сравнению с началом года, 11,06% от общей величины изменения итога баланса),
- прочих внеоборотных активов – на 20 059 тыс. руб. (на 38,91% по сравнению с началом года, 7,87% от общей величины изменения итога баланса),
- запасов – на 9 752 тыс. руб. (в 2,5 раза, 3,83% от общей величины изменения итога баланса),
- денежных средств и денежных эквивалентов – на 8 301 тыс. руб. (в 36 раз, 3,26% от общей величины изменения итога баланса).

Одновременно следует отметить на существенное снижение величины НДС по приобретенным ценностям – на 8 493 тыс. руб. (на 97,86% по сравнению с началом года, 3,33% от общей величины изменения итога баланса), отложенных налоговых активов – на

3 773 тыс. руб. (на 11,66% по сравнению с началом года, 1,48% от общей величины изменения итога баланса).

Следует также обратить внимание на существенное изменение структуры бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г. по сравнению с началом года: доля внеоборотных активов уменьшилась (с 91,29% до 51,75%), а оборотных активов увеличилась на 39,54% (с 8,71% до 48,25%). Данное изменение обусловлено в основном переносом финансовых вложений из состава внеоборотных активов в оборотные активы в результате уменьшения периода погашения до 12 месяцев, а также существенным ростом размера дебиторской задолженности.

Наибольший удельный вес в составе активов предприятия на начало и конец года занимают основные средства (45,27% и 34,40% соответственно), однако их доля на конец года существенно снизилась. Одновременно имеет место значительный рост по статье дебиторской задолженности, доля которой увеличилась с 3,41% на начало года до 26,96% на конец года.

Увеличение дебиторской задолженности в абсолютных величинах и удельного веса в структуре активов является отрицательным моментом, так как увеличивает выведение из оборота денежных средств.

Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов показал следующее.

Показатель	2010 год	2011 год	Изменения, +,-	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, т.р.	438711	1499929	1061218	241,89
2. Среднегодовая стоимость основных средств, т.р.	267665	261909	-5757	-2,15
3. Чистая прибыль	-84432	-87454	-3022,00	3,58
4. Фондоемкость, руб.	0,61	0,17	-0,44	-71,38
5. Фондоотдача, руб.	1,64	5,73	4,09	249,41
6. Рентабельность ОПФ, %	-31,54	-33,39	-1,85	5,86

Фондоотдача, характеризующая скорость оборачиваемости ОС, увеличилась на конец года в 3,5 раза, то есть Общество более эффективно использовало свои основные фонды, и с 1 руб. стоимости основных средств в 2011 году получено выручки от продаж на 4,09 тыс. руб. больше, чем в 2010 г.

Фондоемкость снизилась на 71,38%, что означает, что в 2011 году на 1 руб. выручки от реализованной продукции приходится на 0,44 тыс. руб. меньше стоимости ОС.

Рентабельность производственных фондов в связи с получением убытка как в 2010 г., так и в 2011 г., имеет отрицательное значение.

ПАССИВ БАЛАНСА

Наименование статей	Абсолютные величины			Относительные величины				
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	на начало года	на конец года	изменение (+,-)	в % к величине начала года	в % к изменению итога баланса
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	616696	616696	0	112,66	76,86	-35,79	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-128841	-216296	-87455	-23,54	-26,96	-3,42	67,88	-34,31
Итого по разделу III	487855	400400	-87455	89,12	49,91	-39,22	-17,93	-34,31
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	815	4055	3240	0,15	0,51	0,36	397,55	1,27
Итого по разделу IV	815	4055	3240	0,15	0,51	0,36	397,55	1,27
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	58456	397834	339378	10,68	49,59	38,91	580,57	133,13

Прочие обязательства	281	32	-249	0,05	0,00	-0,05	- 88,61	- 0,10
Итого по разделу V	58737	397866	339129	10,73	49,59	38,86	577,37	133,04
<i>Всего заемных средств</i>	<i>59552</i>	<i>401921</i>	<i>342369</i>	<i>10,88</i>	<i>50,09</i>	<i>39,22</i>	<i>574,91</i>	<i>134,31</i>
ВАЛЮТА БАЛАНСА	547407	802321	254914	100,00	100,00	0,00	46,57	100,00
<i>Величина собственных средств в обороте</i>	<i>-11054</i>	<i>-10754</i>	<i>300</i>	<i>-2,02</i>	<i>-1,34</i>	<i>0,68</i>	<i>-2,71</i>	<i>0,12</i>

В течение отчетного периода источники финансирования предприятия увеличились на 254 914 тыс. руб. (46,57%). Это произошло главным образом за счет роста заемного капитала – краткосрочной кредиторской задолженности на 339 378 тыс. руб. (почти в 7 раз по сравнению с началом года), величина которой составляет на конец отчетного периода 397 834 тыс. руб.

Одновременно следует отметить, что собственный капитал предприятия уменьшился на 87 455 тыс. руб., или на 17,93%, по причине получения убытка за 2011 год.

Существенным образом изменилась структура источников финансирования: доля собственного капитала уменьшилась с 89,12% до 49,91%, а доля заемного капитала увеличилась с 10,88% до 50,09%. Снижение доли собственных источников финансирования до 50% отрицательно характеризует структуру бухгалтерского баланса.

2.5.2. Анализ ликвидности баланса

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов сгруппированы по степени ликвидности - от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее, пассивы сгруппированы по срочности оплаты обязательств.

Баланс предприятия является ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

A1 (денежные средства) $\geq$ П1 (кредиторская задолженность)

A2 (краткосроч. деб зад. и финанс. влож.) $\geq$ П2 (остальные краткосроч. обязат.)

A3 (запасы, долгос. деб. з., прочие обор. активы) $\geq$ П3 (долгосроч. обяз.)

A4 (внеоборотные активы) $<$ П4 (собст. капитал).

Актив (А)	Сумма		Пассив (П)	Сумма		Платеж. излишек/недостаток		Излишек/недостаток, %	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	нач. г.	к. года	нач. г.	кон.г.
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6	9=7/5*100	10=8/6*100
A ₁ - наиболее ликвидные активы	235	8536	П ₁ - наиболее срочные обязательства	58456	397834	-58221	-389298	-99,60	-97,85
A ₂ – быстро-реализуемые активы	31272	358800	П ₂ - краткосрочные пассивы	281	32	30991	358768	11028,83	1121150,00
A ₃ - медленно реализуемые активы	16176	19776	П ₃ - долгосрочные пассивы	815	4055	15361	15721	1884,79	387,69
A ₄ - трудно реализуемые активы	499724	415209	П ₄ - постоянные (устойчивые пассивы)	487855	400400	-11869	-14809	-2,43	-3,70
Баланс	547407	802321	Баланс	547407	802321	-23738	-29618	-4,34	-3,69

Исходя из данных таблицы можно сказать, что на начало и конец 2011 года недостаток платежных средств по группе наиболее ликвидных активов А1 составил – 58 456 тыс. руб. (99,6%) и 389 298 тыс. руб. (97,85%). то есть предприятие не может оплатить своих наиболее срочных долгов П1.

По активам группы А2 на начало и конец года ситуация стабильная – платежный излишек составлял 30 991 тыс. руб. и 358 800 тыс. руб., то есть погашение срочных обязательств группы П2 возможно в полном объеме.

По группе медленно реализуемых активов ситуация была также стабильной - платежный излишек в начале года составлял 15 361 тыс. руб., в конце года – 15 721 тыс. руб., то есть возможно погашение обязательств группы ПЗ в полном объеме.

Однако невыполнение даже одного из первых трех неравенств уже свидетельствует о нарушении ликвидности баланса.

По группе А4 условие не выполняется как в начале года, так и на конец - труднореализуемые активы больше устойчивых пассивов на 11 869 тыс. руб. на начало года, на 14 809 тыс. руб. на конец года.

В целом по итогу таблицы видно, что баланс Общества был неликвидным как начало, так и на конец 2011 г., что отрицательно характеризует платежеспособность предприятия.

2.5.3. Оценка показателей финансовой устойчивости и рентабельности активов

Финансовая устойчивость предприятия должна обеспечивать свободное маневрирование денежными средствами и бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Анализ показателей финансовой устойчивости показывает, насколько предприятие является независимым от заемных источников финансирования.

В таблице приведены расчеты ряда показателей финансовой устойчивости.

Показатели	условное обозначение	оптимальное значение	на 01.01.11	на 31.12.11	изменение (+,-)
1. Коэффициент автономной (финансовой) независимости	СК/А	$\geq 0,5-0,8$	0,89	0,50	- 0,39
2. Коэффициент финансовой устойчивости	(СК+ДП)/А	$\geq 0,7$	0,89	0,50	- 0,39
3. Коэффициент финансирования	СК/ЗК	≥ 1	8,19	1,00	- 7,20
4. Финансовый леверидж	ЗК/СК	$\leq 0,5-0,8$	0,12	1,00	0,88
5. Коэффициент маневренности	(СК-ВА)/СК	$\geq 0,5$	- 0,02	- 0,04	- 0,01
6. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами КОС	(СК-ВА)/ОА	$\geq 0,1$	- 0,25	- 0,04	0,21
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	ОА/ВА	x	0,10	0,93	0,84

Условные обозначение

СК - собственный капитал (III р. ПБ, стр. 1300)

А - активы, валюта баланса (стр. 1600, 1700)

ДП - долгосрочные пассивы (IV р. ПБ, стр. 1400)

ЗК - заемный капитал (IV р. ПБ+V р. ПБ)

ВА - внеоборотные активы (I р. АБ, стр. 1100)

ОА - оборотные активы (II р. АБ, стр. 1200)

Как видно из расчетов, показатели финансовой независимости, устойчивости предприятия на начало 2011 года держатся на уровне установленных оптимальных (нормативных) значений, однако на конец года их значение существенно снизилось и приблизилось к критической отметке, что свидетельствует о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита. По коэффициенту «финансовый леверидж» об этой же ситуации свидетельствует превышение норматива на конец года, то есть Общество является зависимым от заемного капитала.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать данными ресурсами.

Негативным моментом следует считать отсутствие собственных оборотных средств в течение 2011 г. и, соответственно, получение отрицательных значений коэффициентов маневренности и обеспеченности оборотных активов собственными средствами, что говорит о вложении некоторой части собственных источников формирования имущества во

внеоборотные активы и неучастие их в обороте. При этом на конец года ситуация ухудшается.

Показатели рентабельности активов и влияние факторов на рентабельность чистых активов проанализированы в следующей таблице:

Показатели	Обозначения	2010 год	2011 год	Изменения	
				(+,-)	%
1. Выручка от продаж, т.р.	В	438711	1499929	1061218	241,89
2. Среднегодовая стоимость чистых активов, т.р.	ЧА	290071	444128	154057	53,11
3. Среднегодовая стоимость активов, т.р.	А	455511	674864	219353	48,16
4. Чистая прибыль (после налогообложения), т.р.	П	-84432	-87454	-3022	3,58
5. Рентабельность чистых активов, %	R _{ЧА}	-29,11	-19,69	9,42	-32,35
6. Чистая рентабельность активов, %	R	-18,54	-12,96	5,58	-30,09
7. Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ср. стоим. активов)	K _А	0,96	2,22	1,26	130,77
8. Доля активов, приходящаяся на 1 руб. чистых активов, коэф.	D _А	1,57	1,52	-0,05	-3,24

Выручка от продаж выросла на 1 061 218 тыс. руб., или более чем в 3 раза. Увеличились такие показатели, как среднегодовая стоимость чистых активов на 154 057 тыс. руб. (53%), среднегодовая стоимость активов на 219 353 тыс. руб. (48%).

Отрицательным результатом деятельности является наличие убытка как за 2010 год, так и за 2011 год, при этом имеет место незначительное увеличение убытка на 3,58% в отчетном году по сравнению с предыдущим. В результате показатели рентабельности чистых активов, общей величины активов Общества составляют отрицательные величины, однако в 2011 году их величина значительно сократилась (более чем на 30%).

Положительным моментом является значительное увеличение коэффициента оборачиваемости активов (на 130,77%).

Доля активов на 1 руб. чистых активов в 2010 г. и в 2011 г. находится на одном уровне и составляет чуть более 1,5.

2.5.4. Анализ структуры и динамики доходов и расходов

Анализируя уровень динамики показателей доходов и расходов целесообразно расположить данные «Отчета о прибылях и убытках» в удобном виде: доходы в целом и таким же образом расходы.

Показатели	2010 год		2011 год		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %
1. Доходы организации - всего	477933	100,0	1537813	100,0	1059880	221,76
в том числе						
1.1 Выручка от продаж	438711	91,79	1499929	97,54	1061218	241,89
1.2 Проценты к получению	0	0,00	10907	0,71	10907	100,00
1.3 Прочие доходы	18449	3,86	26977	1,75	8528	46,22
1.4 Отложенные налоговые активы	20773	4,74	0	0,00	-20773	-100,00
2. Расходы организации - всего	562365	100,00	1625267	100,0	1062902	189,01
в том числе						
2.1 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	557932	99,21	1480736	91,11	922804	165,40
2.2 Прочие расходы	4213	0,75	137519	8,46	133306	3164,16

2.3 Отложенные налоговые обязательства	203	0,04	3239	0,20	3036	1495,57
2.4 Отложенные налоговые активы	0	0,00	3773	0,23	3773	100,00
2.5 Иные платежи из прибыли	17	0,00	0	0,00	-17	-100,00
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов организации Д/Р	0,850		0,946		0,997	117,33
4. Прибыль (убыток) от продаж	-119221		19193		138414	-116,10
5. Чистая прибыль (убыток)	-84432		-87454		-3022	3,58

Анализ полученных показателей по отчету о финансовых результатах указывает на нестабильность финансового состояния Общества в целом, поскольку как в 2010 г., так и в 2011 г. получен убыток, при этом в 2011 г. имеет место незначительный его рост (на 3,58%).

В тоже время следует отметить следующие положительные тенденции в деятельности Общества в 2011 году. Имеет место значительный рост доходов Общества - более чем в 3 раза, в т.ч. выручка от продаж увеличилась почти в 3,5 раза, появился дополнительный вид дохода - проценты к получению в сумме 10 907 тыс. руб. Следует также отметить, что темп прироста доходов (221,76%) превышает темп прироста расходов (189,01%).

В составе доходов наибольший удельный вес занимают доходы от основных видов деятельности (91,79% в 2010 г., 97,54% в 2011 г.), при этом наибольшая доля приходится на выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии (более 97% в 2011 г.).

Наибольшую долю расходов занимает себестоимость реализованной продукции – 99,21% на начало года и 91,11% на конец года. Снижение доли себестоимости обусловлено существенным ростом прочих расходов.

Положительным моментом деятельности Общества в 2011 г. является получение прибыли от продаж в размере 19 193 тыс. руб., в то время как в 2010 г. имел место убыток в сумме 119 221 тыс. руб.

Таким образом, чистый убыток 2011 г. сформировался в результате значительного роста прочих расходов до размера 137 519 тыс. руб. (более чем в 32 раза по сравнению с 2010 годом). Существенный рост прочих расходов связан в основном с формированием оценочных резервов в сумме 122 227 тыс. руб. в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества:

- резерв по сомнительным долгам в сумме 24 727 тыс. руб., в т.ч.:

- 11 913 тыс. руб. - неурегулированная задолженность ОАО «Бурятэнергосбыт» за услуги по передаче электроэнергии, подан судебный иск.

- 5 884 тыс. руб. - начисленные проценты по выданным займам ООО «Тепловая компания», не возвращенным своевременно и не обеспеченным залогом,

- 4 135 тыс. руб. – просроченная задолженность ООО «Нетрон» за услуги по передаче электроэнергии, выписан исполнительный лист.

- 2 794 тыс. руб. – сумма невозвращенного аванса по не поставленному автомобилю ООО «БайкалАвтоСпецТракт», подан судебный иск;

- резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 97 500 тыс. руб. по выданным займам ООО «Тепловая компания», не возвращенным своевременно и не обеспеченным залогом.

С января 2011 г. изменения, внесенные Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета N 34н, привели к тому, что формирование резерва сомнительных долгов стало обязанностью организаций. Данное положение подкреплено требованиями ПБУ 7/98 (резервы, связанные с событиями после отчетной даты), ПБУ 8/2010 (резервы, связанные с отражением условных фактов хозяйственной деятельности), ПБУ 19/02 (резерв под обесценение финансовых вложений) и др.

При условии отсутствия оценочных резервов по сомнительной задолженности ООО «Тепловая компания» всего в размере 103 384 тыс. руб., по итогам 2011 года могла быть получена прибыль в сумме 15 930 тыс. руб.

В целом расходы Общества больше доходов, и коэффициент соотношения доходов и расходов составил на начало года 0,85, на конец года 0,95. Рост данного коэффициента положительно характеризует деятельность Общества.

По причине получения чистого убытка как в 2010 году, так и в 2011 году, рентабельность затрат принимает отрицательные значения, однако следует обратить внимание на положительную динамику данного показателя к снижению.

В следующей таблице представлен факторный анализ рентабельности активов Общества:

Показатели	2010	2011	Изменения, (+,-)	Изменения, %
1. Чистая прибыль т.р.	-84432	-87454	-3022	3,58
2. Средние остатки всех активов, т.р.	455511	674864	219353	48,16
3. Средние остатки собственного капитала, т.р.	290071	444127,5	154056,5	53,11
4. Средние остатки оборотных активов, т.р.	39340	217397,5	178057,5	452,61
4. Выручка от реализации, т.р.	438711	1499929	1061218	241,89
5. Рентабельность активов, %	-18,54	-12,96	5,58	
6. Рентабельность продаж, %	-19,25	-5,83	13,41	
7. Рентабельность текущих активов	-214,62	-40,23	174,39	
8. Рентабельность собственного капитала	-29,11	-19,69	9,42	
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,51	3,38	1,86	

Данные таблицы говорят о том, что по причине получения убытков в 2010 г. и в 2011 г. показатели рентабельности являются отрицательными. Однако рост значений всех показателей свидетельствует о наметившейся положительной тенденции в деятельности Общества.

2.5.5. Результаты проведения анализа исполнения бизнес-плана по доходам и расходам за 2011 год представлены в таблице:

Показатели	план		факт		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %
1. Доходы организации - всего	1500962	100,0	1537813	100,0	36851	2,46
в том числе						
1.1 Выручка от продаж	1475897	98,33	1499929	97,54	24032	1,63
1.2 Проценты к получению	2535	0,17	10907	0,71	8372	330,26
1.3 Прочие доходы	22222	1,48	26977	1,75	4755	21,40
1.4 Отложенные налоговые активы	308	0,02	0	0,00	-308	-100,00
2. Расходы организации - всего	1499947	100,00	1625267	100,0	125320	8,35
в том числе						
2.1 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1488653	99,25	1480736	91,11	-7917	-0,53
2.2 Проценты к уплате	308	0,02	0	0,00	-308	-100,00
2.3 Прочие расходы	9151	0,61	137519	8,46	128368	1402,78
2.4 Отложенные налоговые обязательства	1327	0,09	3239	0,20	1912	144,08
2.5 Отложенные налоговые активы		0,00	3773	0,23	3773	100,00
2.6 Иные платежи из прибыли		0,00	0	0,00	0	0,00
2.7 Налог на прибыль	508	0,03	0	0,00	-508	-100,00
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов организации Д/Р	1,001		0,946		0,294	29,39
4. Прибыль (убыток) от продаж	-12756		19193		31949	-250,46
5. Чистая прибыль	1015		-87454		-88469	-8716,16

Фактические общие доходы Общества за 2011 год превышают плановые на 36 851 тыс. руб. (2,46%). План по выручке от реализации услуг за 2011 г. выполнен на 101,63%, в т.ч. по передаче электроэнергии на 100,5%, технологическому присоединению в 2,3 раза. Рост

выручки от передачи электроэнергии по сетям произошел за счет увеличения объема полезного отпуска на 31 608,7 тыс. кВтч, от услуг по технологическому присоединению связан с массовой сдачей объектов в 4 квартале 2011 г. и присоединением к сетям ОАО «Улан-Удэ Энерго» крупных заявителей.

Превышение доходов от процентов к получению на 8 372 тыс. руб. (в 4,3 раза) по сравнению с планом вызвано начислением процентов по договорам займа с ООО «Тепловая компания», по договорам купли-продажи ценных бумаг ЗАО «Основа Холдинг».

Прочие доходы составили 26 977 тыс. руб., что на 4 755 тыс. руб. или на 21,4 % выше плана и обусловлено следующими основными причинами: ростом доходов по выявлению фактов бездоговорного потребления электроэнергии, доходов от предоставления имущества в аренду.

Общие фактические расходы Общества за 2011 г. превышают плановые на 125 320 тыс. руб. (8,35%), при этом фактическая себестоимость продукции по сравнению с планом ниже на 0,53%, однако имеет место значительное превышение прочих расходов (в 15 раз).

План по себестоимости выполнен на 99,5%, в т.ч. по услугам передачи электроэнергии на 98,9%, по тех. присоединению на 243,7 %, по прочей деятельности на 96,7% . Фактическая себестоимость составила 1 480 736 тыс. руб. при плане 1 488 653 тыс. руб. По факту себестоимость продукции снижена на 7 917 тыс. руб., или 0,5 %.

Наибольшая экономия сложилась по следующим статьям затрат:

- затраты на оплату труда и страховые взносы (ММТС рабочего первого разряда по плану в 2011 году - 4213,8 руб., фактическая составила 4160 руб.);
- сырье и материалы (по причине позднего проведения торгов в 3 квартале 2011 года), затраты на регистрацию прав собственности.

Одновременно имело место увеличение затрат по следующим статьям: работы и услуги производственного характера, в т.ч. услуги ТСО, покупная электроэнергия на компенсацию потерь. Рост затрат по указанным статьям обусловлен увеличением объемов передачи электроэнергии по сетям Общества.

Прочие расходы составили 137 519 тыс. руб., что на 128 368 тыс. руб. больше плана. Превышение произошло в основном по следующим причинам:

- созданы оценочные резервы на 122 227 тыс. руб., в том числе под обесценение финансовых вложений – 97 500 тыс. руб., по сомнительным долгам – 24 727 тыс. руб.;
- списана дебиторская задолженность в размере 4 397 тыс. руб. по определению суда (дело № А10-4484/2009 от 05.08.10 г.) в связи с ликвидацией МУП «Городские электрические сети».

Фактический убыток Общества за 2011 г. составил 87 454 тыс. руб. при плане 1 015 тыс. руб. чистой прибыли. Увеличение фактического убытка на 88 469 тыс. руб. обусловлено в основном созданием оценочных резервов в размере 122 227 тыс. руб. При этом Общество получило больше выручки на 24 032 тыс. руб., снизило затраты по себестоимости на 7 917 тыс. руб.

Необходимо еще раз отметить, что при выполнении своих обязательств ООО «Тепловая компания» по заключенным договорам займа (возврат заемных средств с процентами) сумма резерва по сомнительным долгам составила бы 18 843 тыс. руб., а чистая прибыль Общества – 15 930 тыс. руб., что больше плана на 14 915 тыс. руб.

2.5.6. Исходя из данных бухгалтерской отчетности за 2011 год величина чистых активов меньше уставного капитала в размере 616 696 тыс. руб. на 35%.

Стоимость чистых активов Общества в течение трех последующих лет, включая 2011 г., ниже величины УК:

Период	Величина УК, тыс. руб.	Стоимость ЧА, Тыс. руб.	Сумма превышения УК над величиной ЧА
На 31.12.2009 г.	136 696	92 287	- 44 409
На 31.12.2010 г.	616 696	487 855	- 128 841
На 31.12.2011 г.	616 696	400 400	- 216 296

Разница между стоимостью чистых активов и уставным капиталом на 31.12.2011 г. является отрицательной и составляет 216 296 тыс. руб., что не соответствует требованиям п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), то есть требуется уменьшение уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

Обращаем внимание, что в соответствии с п.4 ст.35 закона № 208-ФЗ, если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Кроме того, согласно п. 7 ст.35 закона №208-ФЗ, если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев 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 дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

В противном случае кредиторы вправе потребовать от Общества досрочного прекращения или исполнения обязательств и возмещения им убытков. Либо в соответствии со ст. 6 указанного закона Общество может подлежать ликвидации по представлению налоговых органов.

В соответствии со ст. 28 уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или их дополнительного размещения или за счет имущества Общества (добавочного капитала или нераспределенной прибыли прошлых лет).

Необходимо принять меры по устранению несоответствия.

2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

2.6.1. Анализ состояния и динамики дебиторской задолженности представлен в таблице:

Статьи дебиторской задолженности	Остаток на 01.01.2011		Остаток на 31.12.2011		Изменения		
	т.р.	% в структуре	т.р.	% в структуре	абс. (+,-)	относ. %	в струк.
Дебиторская задолженность краткосрочная, всего	18 672	100	216 300	100	197 628	1058,41	100
в том числе:					-		
расчеты с покупателями и заказчиками	12 469	66,78	207 571	95,96	195 101	1564,63	98,72
авансы выданные	300	1,61	14 344	6,63	14 044	4677,72	7,11
налоги и сборы	2 983	15,98	7 789	3,60	4 805	161,06	2,43
прочие дебиторы	2 919	15,63	11 324	5,24	8 405	287,96	4,25
резервы по сомнительным долгам	-	-	- 24 727	-11,43	- 24 727	100,00	-12,51
Всего	18 672	100,00	216 300	100,00	197 628	1058,41	100,00

Существенный рост дебиторской задолженности в 2011 г. наблюдается, как видим, по всем группам дебиторов.

Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в основном сложилось из задолженности:

- за услуги по передаче электрической энергии на 190 205 тыс. руб. (в т.ч. возникновение задолженности ОАО «Бурятэнергосбыт» в сумме 191 617 тыс. руб., из нее

97 257,5 тыс. руб. задолженность за июнь 2011 г. – взыскано в судебном порядке в 1 квартале 2012 г., 18 135 тыс. руб. – неурегулированные разногласия за октябрь, ноябрь 2011 г., подан судебный иск о взыскании, 74 540 тыс. руб. – текущая задолженность за декабрь 2011 г.),

- за услуги по технологическому присоединению в сумме 10 372 тыс. руб. (по причине изменения порядка оформления актов выполненных работ и отражения дохода в бухгалтерском учете после фактического подключения независимо от факта поступления оплаты).

Кроме того, на увеличение дебиторской задолженности, повлияло значительное увеличение сумм выданных поставщикам и подрядчикам авансов. Рост дебиторской задолженности по авансам выданным в 48 раз обусловлен перечислением денежных средств по заключенным договорам с поставщиками и подрядчиками и неполным их исполнением на конец отчетного периода.

Так за 2011 год, сумма дебиторской задолженности по авансам выданным возросла с 300,00 тыс. рублей до 15390,00 тыс. рублей. Данное увеличение обусловлено выдачей аванса Второй Московской городской коллегии адвокатов в сумме 7179,00 тыс. рублей, МРСК Сибири 924,00 тыс. рублей за технологическое присоединение, ООО «СибирьЭнергоАвтоТранс» 2700,00 тыс. рублей за оказание автотранспортных услуг, ООО «Томскэлектросетьсервис» 1046,00 тыс. рублей за строительные работы, и прочих авансов.

Существенный рост по задолженности прочих дебиторов связан с начислением доходов по выданным векселям ЗАО «Основа Холдинг» (1 416 тыс. руб.) и предоставленным займам ООО «Тепловая компания» (9 419 тыс. руб., в связи с несвоевременным погашением задолженности начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 5 884 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по налогам на конец года представляет собой в основном сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета за 4 квартал 2011 г., в сумме 7333,00 тыс. рублей.

Таким образом, в структуре дебиторской задолженности, основным дебитором Общества, является ОАО «Бурятэнергосбыт», который составляет 80,00 % от общего размера дебиторской задолженности Общества.

По результатам проведенной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризационной комиссией, после оценки возможности получения дебиторской задолженности от контрагентов, было вынесено решение о создании резервов по сомнительным долгам в общей сумме 24728,00 тыс. рублей. в том числе:

№ п.п.	Наименование контрагента	Сумма созданного резерва, тыс. рублей	Причина
1	ООО «Тепловая компания»	5884,00	Просрочка в уплате процентов по договорам займа, не обеспеченным залогом
2	ООО «Нетрон»	4135,00	Просрочка в возврате долга
3	ОАО «Бурятэнергосбыт»	11913,00	Неурегулированные разногласия за услуги по передаче эл.энергии
4	ООО «БайкалАвтоСпецТрак»	2794,00	Просрочка в возврате суммы перечисленного аванса
5	ВПО ГОУ ВСГТУ	2,00	Просрочка в возврате долга

По результатам проведенной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, отклонений в сумме дебиторской задолженности отраженной в отчетности Общества и признанной контрагентами, выявлено не было.

2.6.2. В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, числится задолженность по предоставленным займам в общей сумме 279000,00 тыс. рублей. Согласно заключенных договоров, Обществом в проверенном периоде, были

предоставлены займы ООО «Тепловая компания» в сумме 139500,00 тыс. рублей и ЗАО «Основа Холдинг» в сумме 140500,00 тыс. рублей, в том числе:

№ п.п.	Договор	Сумма предоставленного займа, тыс. рублей.	Цена предоставления займа, %	Срок возврата	Обеспечение
ООО «Тепловая компания»					
1	№ 338/02-11 от 20.10.2011	4500,00	12,00	26.10.2011	
2	№ 322/02-11 от 06.10.2011	10000,00	12,00	01.11.2011	
3	№ 321/02-11 от 05.10.2011	1300,00	12,00	01.11.2011	
4	№ 320/02-11 от 04.10.2011	1200,00	12,00	01.11.2011	
5	№ 315/02-11 от 28.09.2011	25000,00	12,00	01.11.2011	
6	№ 308/02-11 от 22.09.2011	5000,00	12,00	01.11.2011	
7	№ 306/02-11 от 20.09.2011	5000,00	12,00	01.11.2011	Договор залога имущества от 30.01.2012
8	№ 299/02-11 от 16.09.2011	10000,00	12,00	01.10.2011	
9	№ 298/02-11 от 14.09.2011	2000,00	12,00	01.10.2011	Договор залога имущества от 30.01.2012
10	№ 285/02-11 от 30.08.2011	12500,00	12,00	01.10.2011	
11	№ 281/02-11 от 26.08.2011	12000,00	12,00	01.10.2011	
12	№ 248/02-11 от 08.08.2011	7000,00	12,00	01.11.2011	Договор ипотеки от 31.01.2012
13	№ 155/02-11 от 20.05.2011	17000,00	8,25 до 01.07.2011 12,00 после 01.07.2011	10700,00 до 01.10.2011 6300,00 до 01.11.2011	
14	№ 146/02-11 от 17.05.2011	27000,00	8,25	01.07.2011	Договор ипотеки от 31.01.2012
	Итого:	139500,00	-	-	
ЗАО «Основа Холдинг»					
1	Договор купли-продажи ЦБ № 314/02-10 от 25.11.2010	12500,00	0	По предъявлении	Векселя заемщика

	Договор новации № 1 от 01.07.2011	12500,00	2,00	По предъявлении	Векселя заемщика
2	Договор купли-продажи ЦБ № 263/02-10 от 20.09.2010	128000,00	0	По предъявлении, но не ранее 31.12.2012	Векселя заемщика
	Договор новации № 2 от 01.07.2011	128000,00	2,00	По предъявлении, но не ранее 31.12.2012 на сумму 39000,00 тыс. рублей По предъявлении на сумму 89000,00 тыс. рублей	Векселя заемщика
<i>Итого:</i>		<i>140500,00</i>	-	-	-
Всего:		280000,00			

Все сделки по предоставлению займов, согласно требований Устава Общества, были одобрены Советом директоров Общества.

В проверенном периоде, ООО «Тепловая компания» возвратила часть займа в размере 1000,00 тыс. рублей по договору № 155/02-11 от 20.05.2011 года. Оставшаяся задолженность заемщика, несмотря на наступление сроков возврата денежных средств, оплачена не была.

Принимая во внимание факт неоплаты задолженности по договорам займа с ООО «Тепловая компания», а также ее неудовлетворительное финансовое состояние, что в конечном итоге ведет к рискам не возврата заемных средств, Общество в 2011 году, в соответствие с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» создало резерв под снижение стоимости финансовых вложений на сумму 97500,00 тыс. рублей, за счет собственных финансовых результатов.

Решение о создании резерва под снижение стоимости финансовых вложений в части договоров займа с ООО «Тепловая компания» было принято Инвентаризационной комиссией Общества.

Размер созданного резерва рассчитывался как сумма предоставленных по договорам займа средств, без учета задолженности, обеспеченной имуществом заемщика, в рамках заключенных договоров залога.

В процессе проведения ревизии у нас не имелось возможности оценить правильность определения суммы резерва, по причине отсутствия отчетности заемщика. Однако, исходя из размера созданного Обществом резерва следует, что заемщик находится на грани банкротства. Поскольку данный факт, в результате проведенной проверки выяснить не удалось, мы не можем с должной степенью уверенности судить о правильности определения суммы созданного резерва.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений по ООО «Тепловая компания», как уже указывалось, существенно повлияло на текущий финансовый результат Общества за 2011 год. По нашему мнению, принимая во внимание косвенную зависимость Общества и ООО «Тепловая компания», в 2012 году посредством заключения соглашения о реструктуризации задолженности по предоставленным займам позволит Обществу восстановить ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений, что улучшит показатели финансового состояния Общества.

2.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

2.7.1. Анализ изменения кредиторской задолженности в 2011 году, показал ее значительное увеличение, по сравнению с показателем на начало проверенного периода, что наглядно представлено в таблице:

Статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2011 г.		Остаток на 31.12.2011 г.		Изменения		
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %	структура, %
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	58 456	100,00	397 834	100,00	339 378	580,57	100
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 982	82,08	373 081	93,78	325 099	677,54	95,79
расчеты с персоналом по оплате труда	6 025	10,31	4 481	1,13	- 1 543	-25,62	-0,45
расчеты по налогам и сборам	2 077	3,55	2 352	0,59	275	13,24	0,08
авансы полученные	1 839	3,15	17 184	4,32	15 345	834,46	4,52
прочая	533	0,91	736	0,18	203	38,04	0,06
Кредиторская задолженность всего	58 456	100	397 834	100	339 378	580,57	100

Наиболее существенный рост кредиторской задолженности наблюдается по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 325 099 тыс. руб. (в 7,8 раз или 95,79% от общей суммы роста задолженности), по авансам полученным на 15 345 тыс. руб. (в 9,3 раза). Одновременно имеет место снижение задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда на 1 543 тыс. руб. (на 25,62%).

По сравнению с началом года структура кредиторской задолженности не претерпела существенных изменений, при этом наблюдается рост доли задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 11,7% и снижение доли задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда на 9,18%.

Существенный рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками имеет место в основном по причине возникновения задолженности на конец года перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в сумме 329 577 тыс. руб. (88,3% в общей сумме задолженности перед поставщиками). Отрицательным моментом является то, что задолженность перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» в сумме 245 988 тыс. руб. (75% от общей суммы задолженности) является просроченной, что вызвано отсутствием денежных средств в Обществе из-за несвоевременного погашения дебиторской задолженности ОАО «Бурятэнергосбыт» и отвлечением денежных средств на предоставление займов ООО «Тепловая компания».

Сумма кредиторской задолженности увеличилась также за счет задолженности перед ООО «ПромСвязь» на сумму 7193,00 тыс. рублей за выполнение работ, ООО «СибирьЭнергоАвтоТранс» на сумму 2470,00 тыс. рублей за оказание транспортных услуг, ООО НПО «Стройэнергопроект» на 601,00 тыс. рублей за выполнение работ по ремонту оборудования, ОАО «Томский электросетевой ремонт» на сумму 3078,00 тыс. рублей за выполнение работ по ремонту оборудования, ЗАО «Энерготехномаш» на 865,00 тыс. рублей за оказание услуг по транспортировке электроэнергии, и прочие кредиторы.

2.7.2. Кроме того, увеличение кредиторской задолженности Общества, было обусловлено увеличением задолженности по авансам полученным за технологическое присоединение абонентов к энергосетям на сумму 15345,00 тыс. рублей. Исходя из сложившейся специфики оказания услуг по технологическому присоединению, до момента фактического оказания услуг, полученные средства Обществом учитываются в составе авансов полученных.

Также на увеличение кредиторской задолженности Общества повлияла динамика роста задолженности перед бюджетом по налогам, что обусловлено имеющимся временным разрывом между начислениями по налогам, отражаемыми в бухгалтерском учете в 2011 году, и произведенной оплатой, отражаемой периоде фактического перечисления средств.

По результатам проведенной инвентаризации финансовых обязательств, кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности выявлено не было.

2.7.3. В процессе проведения проверки обоснованности формирования расходов и кредиторской задолженности Общества, нами были выявлены факты, завышения показателей кредиторской задолженности по подрядчику ООО «ПромСвязь».

Так, по состоянию на 31 декабря 2011 года, сумма кредиторской задолженности Общества перед вышеназванным контрагентом составила 7193.00 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в рамках Договора подряда № 217/05-11 от 15 июля 2011 года. На основании представленной первичной учетной документации, работы указанные в договоре, подрядчиком выполнены в полном объеме, в связи с чем, Обществом в бухгалтерском учете отражена стоимость выполненных работ.

Однако, исходя из обнаруженного в результате проверки Протокола совещания по вопросу завершения работ по вышеназванному договору подряда, следует, что работы по первоначальному договору фактически выполнены не в полном объеме, несмотря на увеличение стоимости объемов работ. Как следует из Протокола, было смонтировано 510 ОДПУ. Из числа смонтированных подключены, и ведется учет по прибору на 313 многоэтажных жилых домах. Осталось установить по договору подряда 120 ОДПУ. Таким образом, работы по договору не выполнены на 19 %, что может свидетельствовать о завышении стоимости предъявленных работ на аналогичный показатель, или **5 275,00 тыс. руб.** Представленный расчет является приблизительным, для проведения точных расчетов необходимо провести инвентаризацию объема выполненных работ.

Выявленный факт свидетельствует не только о завышении суммы кредиторской задолженности и занижении финансового результата, но и несет в себе негативные налоговые последствия в части правомерности возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость и расчета налога на прибыль. Тем более что 05.05.2012 г. Межрайонной ИФНС России по РБ уже выставлено требование о предоставлении документов, в том числе по подрядчику ООО «Промсвязь», с целью подтверждения факта выполнения работ для правомерности возмещения НДС.

В связи с вышеуказанным, **рекомендуем** обратить внимание на правомерность изменения цены договора в сторону увеличения, о чем излагается в иных разделах настоящего отчета, а также провести инвентаризацию объемов выполненных работ с целью проведения оценки завышения последних. В случае необходимости, внести необходимые корректировки в бухгалтерскую и налоговую отчетность.

2.8. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО, НАЛОГОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

2.8.1. В ходе аудита установлено, что содержание принятой Учетной политики в целом соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденному Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н.

Учетная политика сформирована полностью. Рабочий план счетов разработан. Порядок контроля за хозяйственными операциями установлен. Методы и сроки проведения инвентаризации закреплены. График документооборота закреплен как приложение к Учетной политике. Используются как типовые формы документов, так и самостоятельно разработанные.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении проверяемого периода с учетом внесенных дополнений.

Учетная политика для целей налогообложения выделена в отдельный раздел, сформирована в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

В целом содержание принятой Учетной политики соответствует действующему законодательству РФ и нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, подготовки бухгалтерской отчетности.

Учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ и позволяет минимизировать ошибки в учетных записях. Ошибки, выявляемые бухгалтерией, самостоятельно исправляются.

Ежемесячно распечатываются и подшиваются оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, карточки счетов и другие бухгалтерские регистры. Первичные документы подшиваются помесечно в разрезе участков учета.

Инвентаризация имущества (ОС, МПЗ и обязательств) проведена в соответствии с Учетной политикой в соответствии с Приказами генерального директора Общества. Инвентаризации проводятся также при смене материально-ответственных лиц, что отвечает требованиям законодательства о бухучете.

Конкретными процедурами контроля за хозяйственными операциями, осуществляемыми в Обществе, являются арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, правильности осуществления документооборота, наличия разрешительных записей руководящего персонала на первичных документах, проведение инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (проведение сверок расчётов), физическое ограничение доступа к активам предприятия, к первичной документации, регистрам учёта и компьютерным бухгалтерским программам.

Действующая в Обществе система контроля в основном отвечает предъявляемым к ней требованиям:

- все проверенные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- инвентаризация имущества планируется и проводится своевременно;
- не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

По результатам ревизии систему бухгалтерского учёта (порядок отражения операций, своевременность отражения операций, полнота, документирование и т.п.) в целом можно признать соответствующей законодательным и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учёт в РФ, за исключением фактов, отражённых в Заключение ревизионной комиссии.

2.8.2. В ходе проверки проанализированы следующие документы Общества:

Положение «О порядке проведения регламентных закупок товаров (работ, услуг) для нужд «Улан-Удэ Энерго»;

Положение о постоянно действующем центральном закупочном органе и протоколы ЦЗО;

Положение об отделе логистики и материально-технического обеспечения;

Положение о договорной работе и реестр действующих договоров;

Положение о службе правового обеспечения и имущественных правоотношений;

Положение о порядке организации претензионно-исковой работы;

Договоры купли-продажи, на оказание услуг, на аренду, подряд и др. (выборочно);

Первичные документы (акты выполненных работ, накладные и др.).

Взаимоотношения с хозяйственными субъектами Общество строит, как правило, на основе договоров, заключенных в письменной форме. Реестр договоров ведется в электронном виде, хорошо структурирован.

На проверку представлены договоры как с поставщиками материально-производственных запасов, работ, на основные виды получаемых услуг, так и с покупателями, которые правомерно служат основанием для исчисления доходов Общества.

Проведенный выборочным методом аудит договоров показал, что большинство договоров носят типовой характер, юридически достаточно проработаны и соответствуют действующему законодательству РФ. Все договоры проходят процедуру согласования, добросовестность контрагентов проверяется, т.е. внутренний контроль с целью снижения финансовых и налоговых рисков обеспечивается.

Инвентаризация расчетов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря каждого года. Основанием для составления инвентаризационных описей являлись двухсторонние акты сверок, подписанные с каждым контрагентом на конец года. К оформлению актов сверок и к документам по инвентаризации претензий нет.

Претензионно-исковая работа осуществляется в соответствии с утвержденным Положением. Решения о предъявлении претензий принимаются регулярно действующей комиссией по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.8.3. Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога. Сверка расчетов с бюджетом на начало и конец каждого года проведена.

В ходе проверки правильности исчисления налогов были рассмотрены следующие вопросы:

- ведение налогового учета;
- правильность определения налогооблагаемой базы;
- порядок применения налоговых ставок;
- правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- правильность начисления налоговых платежей;
- правильность составления налоговой отчетности.

При исчислении налога на имущество налоговая база уменьшается на балансовую стоимость линий электропередач и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов, согласно перечню льготируемого имущества, утв. Постановлением правительства РФ от 30.09.2004 г. № 504., а также не облагаются земельные участки в г. Шарыпово (п. 4 ст. 374 НК РФ).

Замечаний по исчислению налогов нет.

2.9. АНАЛИЗ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ПРОЧИХ РАСХОДОВ

2.9.1. Учет организован на затратных счетах 20, 23, 25, 26 в соответствии с Учетной политикой с отнесением на счета 90.2 и 91.2.

Проверка расходов, связанных с реализацией услуг, товаров в Обществе проведена выборочным методом с целью подтверждения полноты, обоснованности и правильности формирования себестоимости реализуемых товаров (работ, услуг).

Фактически расходы Общества в отчетности сгруппированы в разрезе расходов правильно, состав затрат для целей бухгалтерского учета соответствует установленным нормам ПБУ10/99 «Расходы организации». Учет обеспечен автоматизированным способом с помощью программы «1С».

В таблице представлен анализ себестоимости по элементам затрат:

Показатели	за 2010 год		за 2011 год		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	(+,-)	%
1. Материальные затраты	16615	2,98	25866	1,75	9251	55,68
2. Затраты на оплату труда	92423	16,57	120762	8,16	28339	30,66
3. Отчисления на социальные нужды	23411	4,20	39423	2,66	16012	68,40
4. Амортизация	54398	9,75	56960	3,85	2562	4,71
5. Прочие затраты	371085	66,51	1237724	83,59	866639	233,54
в т.ч. расходы на покупку электроэнергии на компенсацию потерь	340130	60,96	1190088	80,37	849958	249,89
6. Итого по элементам затрат	557932	100,00	1480735	100,00	922803	165,40
7. Выручка от продаж	438711		1499929		1061218	241,89
8. Затраты (расходы) на 1 рубль продаж, коэффициент	1,272		0,987		-0,285	-22,37
9. Чистая прибыль (убыток)	-84432		-87454		-3022	3,58
10. Рентабельность затрат, %	-19,25		-5,91		13,34	-69,31

По данным таблицы видно, что по всем элементам затрат в 2011 году расходы выросли, при этом наибольший рост наблюдается по прочим затратам (более чем в 3 раза) в результате увеличения расходов на покупку электроэнергии для компенсации потерь (почти в 3,5 раза), что связано с ростом объемов оказанных услуг по передаче электроэнергии и изменениями в порядке расчета стоимости потерь. Отрицательным моментом является увеличение доли расходов на покупку электроэнергии для компенсации потерь в 2011 году в общей сумме затрат с 61% до 80%. В результате этого имеет место снижение доли всех остальных расходов в структуре себестоимости.

Проверены выборочно следующие расходы:

- материальные расходы - документооборот по учету и списанию МПЗ и внутренний контроль операций с материалами в Обществе находится на удовлетворительном уровне. Фактов необоснованного списания при выборочной проверке не обнаружено;

- на охрану труда, в том числе на психофизиологическое обследование и другие мероприятия по предупреждению несчастных случаев, в 2010 г. сумма 49920 руб., в 2011 г. - 77394 руб., документами подтверждены;

- консультационные услуги в 2011 г., в том числе посещение семинаров («Экономика и управление» Российский фонд образовательных программ) на 52355 руб., обеспечение в текущем режиме информацией по бухучету и налогообложению 38750 руб. (ООО «Бизнес-консультации»), обоснованность затрат документально подтверждена;

- представительские расходы 16 100 руб. (имеются смета затрат, программа проведения мероприятий, состав участников, первичные документы, результаты проведения).

- в Обществе функционирует отдел капитального строительства, расходы на содержание которого (з/п, взносы в ПФ и на медицинское страхование, материалы, канцтовары и т.д.) распределяются в соответствии с расчетными коэффициентами пропорционально объемам выполненных работ по объектам и ежемесячно относятся на увеличение стоимости СМР и реконструкции на счет 08.3, соответственно, на затратные счета не попадают. Выборочно проверены документы (служебные записки, расчеты объемов, акты на списание), замечаний по ведению раздельного учета нет.

2.9.2. Обществом осуществлялись расходы на юридические услуги сторонних организаций:

- ООО Юрический центр «Гарантия права» в течение 2011 г. оказало услуги по 4 договорам в общей сложности на **2 294 677,33 руб.** (представительство в судах), затраты отнесены на счет 91.2 «Прочие расходы»;

- ИП Есаджанянц Е.В. оказывал юридические услуги по договору №117-246 – подготовка документов в суд (апелляция на решение ИФНС о возмещении НДС), сумма вознаграждения составила **479 128,14 руб.** (счет 26);

Сторонние организации были привлечены с целью добиться максимально положительных решений в судах по взысканию крупной просроченной дебиторской задолженности и возмещению НДС. ООО Юрический центр «Гарантия права» был одобрен Советом директоров Общества.

В то же время были понесены расходы на содержание собственной службы правового обеспечения и имущественных правоотношений отношений (4 человека).

Таким образом, в этой ситуации Общество несет риск разногласий с налоговым органом по поводу признания расходов либо на услуги сторонних организаций, либо на содержание собственной юридической службы экономически не обоснованными в соответствии со ст. 252 НК РФ. Есть вероятность, что свою позицию Обществу придется доказывать в суде.

Одновременно имеет место существенное отвлечение денежных средств из оборота Общества.

2.9.3. В Обществе в проверяемом периоде действовала утвержденная программа управления издержками. При плане сокращения издержек на 21 152,9 тыс. руб. фактически эффект от выполнения мероприятий составил 18 462,3 тыс. руб.

Главным образом, не удалось сократить потери электроэнергии (при плане 13 712,9 тыс. руб. выполнено только 10 463,0 тыс. руб. (77%). Не выполнены показатели снижения фонда оплаты труда, сокращения затрат на услуги сторонних организаций, применение возвратных материалов.

Обращаем внимание, что при формировании мероприятий по программе управления издержками изначально не закладывались такие мероприятия, как регенерация трансформаторного масла, повышение эффективности действующего оборудования, оптимизация использования услуг автотранспорта, и на наш взгляд, основное - сокращение административно-управленческих расходов.

Следует при формировании ПУИ на 2012 г. закладывать более оптимальные показатели и эффективные мероприятия.

2.10. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

2.10.1. К проверке представлены следующие документы:

Штатное расписание;
Коллективный договор на 2010-2011 гг.;
трудовые договоры (выборочно);
приказы по кадровому составу;
График отпусков;
Положение об оплате труда;
Положение о порядке и условиях премирования и др.;
Данные программы «1С: Зарплата».

За 2011г. среднесписочная численность ОАО «Улан-Удэ Энерго» составила 352 человека, что на 17 человек больше чем в 2010 году. Изменение штатной численности за 2011 год обусловлено проведением ряда организационно – штатных мероприятий:

- ввод дополнительно 3 единиц инспекторов в участки транспорта электроэнергии Октябрьского, Железнодорожного и Советского РЭС;
- ввод отдела АИИСКУЭ (дополнительно 2 единицы) в связи с внедрением программы системы АИИСКУЭ, увеличением объема работ по обслуживанию приборов учета, включенных в систему АИИСКУЭ;
- исключение группы метрологии в связи с введением в штатное расписание отдела АИИСКУЭ для ремонта, программирования, калибровки приборов учета, монтажа и демонтажа элементов АИИСКУЭ (исключение 2 единицы);
- ввод единицы машиниста автовышки и автогидроподъемника и 5 единиц водителей в связи с приобретением и постановкой на баланс автомобиля АП-18-09, автомобилей УАЗ 390995 и с заключением договора аренды транспортного средства без экипажа;
- ввод единицы специалиста для обеспечения подготовки, передачи и защиты материалов по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ОАО «Улан-Удэ Энерго» в республиканской службе по тарифам Республики Бурятия;
- ввод участка по обслуживанию сетей в городе Шарыпово (3 единицы) в целях обеспечения работоспособности и исправности оборудования электрических сетей в городе Шарыпово Красноярского края, находящихся в собственности ОАО «Улан-Удэ Энерго» и др. структурные преобразования.

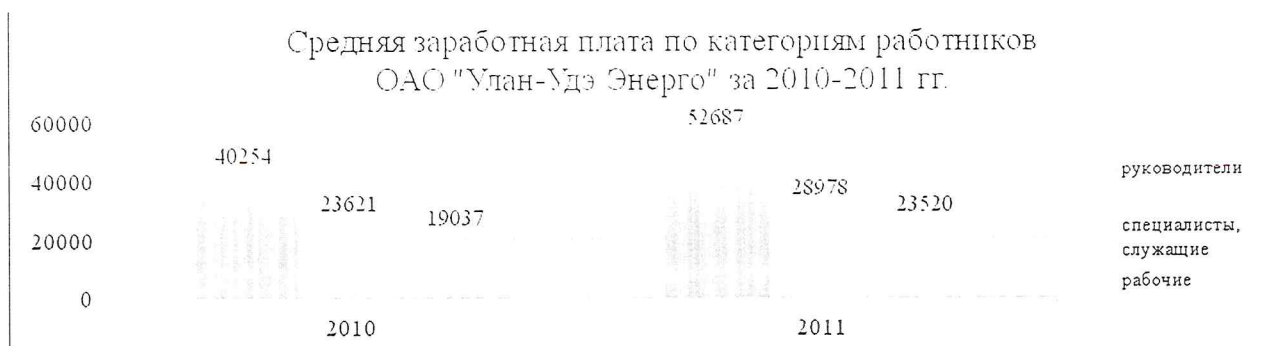
Изменения вносились в штатное расписание согласно приказам по предприятию.

Количество уволенных сотрудников за 2011 год составило 67 человек. Из них 12 человек уволены по следующим основаниям Трудового кодекса РФ:

- 6 человек - в связи с истечением срока трудового договора;
- 3 человека – сокращение численности/штата работников;
- 3 – перевод работника по его просьбе на работу к другому работодателю;
- 55 человек - по причинам, попадающим под понятие активной текучести кадров, из них 18 руководителей, 10 специалистов, 27 рабочих.

2.10.2. В Обществе установлена повременно-премиальная система оплаты труда. Средняя заработная плата по категориям работников представлена следующими данными:

Категория	Средняя заработная плата, руб.		
	2009 г.	2010 г.	2011 г.
руководители	32 352	40 254	52 687
специалисты и пр.служащие	17 866	23 621	28 978
рабочие	14 601	19 037	23 520
ОАО «Улан-Удэ Энерго» всего	17 907	23 073	29 080



В 2011 году уровень среднемесячной заработной платы выше на 28% среднемесячной заработной платы в промышленности республики Бурятия за 2011 год. Среднемесячная заработная плата за 2011 год по Обществу составляла 29 080 рублей, по республике Бурятия - 22 752 рубля.

Структура ФОТ за 2011 г. может быть представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование статей	Весь персонал	В т.ч. занятый в основных видах деят-ти	В т.ч. занятый в капитальном строит-ве
Фонд заработной платы - всего	123 533,6	122 641,8	891,8
В т.ч. заработная плата по сдельным расценкам	-	-	-
В т.ч. поврем. ЗП по тариф. ставк., должн.окладам	51 724,7	51 287,1	437,6
Общая сумма тарифной части заработной платы	51 724,7	51 287,1	437,6
Доля тарифной части ЗП в общем ФОТ	41,9%	41,8%	49,1%
Премии всего	16 757,2	16 654,5	102,7
За основные показатели произв.-хоз. деят-ти	13 861,2	13 760,5	100,7
К юбилейным датам	265,4	265,4	-
К праздникам	736,2	734,2	2,0
За подготовку и прохожден. осенне-зимнего периода	-	-	-
По итогам соревнования	21,5	21,5	-
За рационализаторские предложения	-	-	-
За выполнение особо важных заданий	263,3	263,3	-
За экономию топливно-энергетических ресурсов	-	-	-
Вознаграждение (премия) по итогам работы за год	-	-	-
Другие премии	1 609,6	1 609,6	-
Выплаты по сев. надбавкам и район. коэф-там	34 649,2	34 370,8	278,4
Оплата ежегодных и дополнительных	13 714,9	13 658,3	56,6

отпусков			
Вознаграждения за выслугу лет, стаж работы	1 443,8	1 432,8	11,0
Доплаты, связанные с реж. работы и усл-ми труда	1 384,3	1 384,3	
Мат.помощь, включая доп. суммы к отпуску	1 263,4		
Прочие выплаты, входящие в состав заработной платы	2 596,1	2 590,6	5,5
Выплаты социального характера			
Выплаты социального характера - всего	288,8	288,8	-
из них компенсационные выплаты уволен. работникам	249,9	249,9	-
в т.ч. в соответствии с Компенсационной программой	-	-	-
ИТОГО средства на оплату труда:	123 822,4	122 930,6	891,8
Справочно:			
Ср-ва на опл.тр., предусм. РЭК в тар.на э/э и т/э	119 518,1		
Ср-ва на опл.тр. за счёт себ-сти, ком.и упр.расх.	124 960,7		
Средства на оплату труда, выплаченные из прибыли	2 583,9		
Средства на оплату труда, выплаченные из инвестиций	891,8		

Состав фонда заработной платы работников Общества:

Виды выплат	2011 год		2010 год	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Оплата по окладу	51 724,7	41,9%	40 352,8	43,5%
Премия за счет всех источников	16 757,2	13,6%	11 262,2	12,2%
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	13 714,9	11,1%	8 409,2	9,1%
Выплаты по северным надбавкам и районным коэффициентам	34 649,2	28,0%	26 704,3	28,8%
Вознаграждение за выслугу лет	1 443,8	1,2%	439,9	0,5%
Доплаты (надбавки), связанные с режимом работы и условиями труда	1 384,3	1,1%	3 341,3	3,6%
Материальная помощь, включая дополнительные суммы к отпуску	1 263,4	1,0%	0,0	0%
Прочее	2 596,1	2,1%	2 177,0	2,3%
Итого	123 533,6	100%	92 686,7	100%

Наибольший удельный вес - 41,9% в структуре заработной платы составляют выплаты по окладной части, что на 1,6% ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в 2010 г. – 43,5 % от общего ФЗП). Причина отклонения - увеличение доли материального стимулирования.

Состав фонда заработной платы ОАО «Улан-Удэ Энерго» за 2011г. изменился за счет следующих причин:

- на 1,6% снизилась тарифная часть (увеличение доли материального стимулирования);
- увеличилась доля премирования на 1,4% (премирование работников за выполнение особо - важного задания (263,3 тыс.руб.), премирование работников за снижение потерь электрической энергии в распределительных сетях (1 003,4 тыс.руб.), единовременное премирование сотрудников к праздничным датам (профессиональному празднику (635,4 тыс.руб.));
- увеличилась доля выплат за вознаграждение за выслугу лет на 0,7 % (работники приобрели право на получение вознаграждения за выслугу лет с июля 2010 года);

- доля доплат, связанных с режимом работы, условиями труда на 2,5% ниже по сравнению с 2010 годом, что связано с увеличением удельного веса других выплат;

- удельный вес прочих выплат, входящих в состав заработной платы (доплаты за совмещение профессий, доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, доплата за классность, оплата за работу в сверхурочное время и выходные, праздничные дни) составляет 2,1%, что на 0,2% ниже прошлого года.

- увеличилась доля выплат материальной помощи на 1% (выплата материальной помощи к отпуску с августа 2011 года).

Выплаты социального характера снизились по сравнению с 2010 г. на 159,3 тыс. руб. (55,2%).

2.10.3. График отпусков при переносах подкреплен заявлениями с визами руководителей. Замещения, переводы, сверхурочная работа и т.д. закреплены приказами.

При выборочной проверке трудовых договоров установлено, что трудовые договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством. Все стимулирующие доплаты, надбавки и премии предусмотрены трудовыми договорами со ссылкой на действующие Положения, которые введены как Приложения к Коллективному договору либо Приказами генерального директора, что не противоречит требованиям законодательства для признания таковых локальными нормативными актами Общества.

Задолженность Предприятия по оплате труда перед персоналом является текущей, что соответствует данным аналитического учета и баланса.

Каких-либо выплат, не предусмотренных срочными трудовыми договорами с генеральным директором и другими топ-менеджерами, не обнаружено.

Проверена выборочно правильность начисления доплат за сверхурочные работы, за ночные часы и совмещение. Расчеты величины сумм ежемесячных премий осуществляются по каждому подразделению в соответствии с установленными критериями, задокументированы правильно. Особо важные задания конкретизированы в приказах. Персональные надбавки начальникам РЭСов выплачиваются согласно внутреннего Стандарта Общества.

Все выплаты произведены в соответствии с Приказами, замечаний нет.

РАЗДЕЛ III ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.

По итогам проверки деятельности ОАО «Улан-Удэ Энерго», в соответствии с должностными полномочиями, ревизоры считают:

- годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Улан-Удэ Энерго» составлена в соответствии с законодательством РФ, достоверна в основных аспектах и объективно отражает финансово-экономическое состояние Общества на 31.12.2011 г.;

- фактов нарушения законодательства, которые смогли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества, не выявлено.

В целом финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2011 году оказалась убыточной, нерентабельной, в том числе и в сравнении с предыдущим годом, когда показатели рентабельности также составляли отрицательные величины.

Основной причиной получения убытка в 2011 году является невозврат заемных средств по договорам с ООО «Тепловая компания» и, как следствие, начисление резервов по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений. При своевременном возврате заемных средств (по условиям договоров) Общество по итогам 2011 года получило бы прибыль.

В результате существенного увеличения дебиторской и кредиторской задолженности снизились показатели ликвидности баланса, финансовой устойчивости и независимости.

Не выполнены плановые показатели инвестиционной программы, программы управления издержками.

Одновременно необходимо отметить на следующие положительные тенденции в

деятельности Общества:

- значительный рост выручки от реализации, что приводит к улучшению показателей использования основных средств и оборачиваемости активов;
- опережающий темп роста доходов по сравнению с расходами, в результате улучшаются показатели рентабельности;
- получение в 2011 году прибыли от продаж.

Для улучшения финансового положения Общества в последующих периодах необходимо:

- не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной;
- своевременно производить урегулирование разногласий с ОАО «Бурятэнергосбыт»;
- не производить необоснованного отвлечения денежных средств на нужды, не связанные с производством (например, предоставление займов);
- обеспечить погашение задолженности ООО «Тепловая компания» по предоставленным займам.

Кроме того, необходимо и дальше осуществлять наращивание объемов оказания услуг по передаче электрической энергии, технологическому присоединению, снижение себестоимости (в т.ч. уровня расходов на покупку электроэнергии для компенсации потерь).

Ревизионная комиссия:

Никитин М.М. _____

Волкова Е.В. _____

Лабаров Б.Б. _____