

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Открытого Акционерного Общества
«Улан-Удэ Энерго»
за 2012 год

г. Улан-Удэ

«10» апреля 2013 г.

Ревизорами Никитиным М.М., Мишиным Р.Ю. и Лабаровым Б.Б., избранными общим собранием акционеров ОАО «Улан-Удэ Энерго» в соответствии с Уставом Общества, в период с 1 апреля по 5 апреля 2013 г. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год.

Для подготовки заключения были представлены: Приказ по учетной политике Общества от 30.12.2011 г., протоколы и решения Совета директоров, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012 год, аудиторское заключение ООО АФ «Финкор Аудит» от 29.03.2013 г. (положительное), а также первичные документы финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год.

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 2012 г.;
- правомочность решений, принятых Советом директоров и Исполнительным органом, их соответствие Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена согласно требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обязанность ревизора заключается в том, чтобы дать оценку бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтвердить достоверность содержащихся в ней данных; в том числе бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах 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 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»: 670042, 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 616 696 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 31.12.2012 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.

Руководство текущей деятельностью на основании решения Совета директоров в проверяемом периоде осуществляли:

Генеральный директор Куколев А.А. – с 18.02.2011 г. по 19.05.2012 г.;

Тюрюханов А.Н. – с 20.05.2012 г.

В состав ревизионной комиссии согласно протоколу годового собрания акционеров № 1 от 28.05.2012 г. входят:

- Никитин М.М., генеральный директор ООО «Аудиторская компания «АПАРТЕ»;
- Мишин Р.Ю., директор по экономике и финансам ЗАО «Основа Холдинг»;
- Лабаров Б.Б., начальник управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ.

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».

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 2012 ГОД

2.1.1. Поступление электроэнергии в сеть ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2012 г. составило 1198,175 млн. кВтч, сальдо-переток в сети смежных сетевых организаций составил 125,756 млн. кВтч.

Полезный отпуск электроэнергии составил 752,977 млн. кВтч и вырос по сравнению с 2011 г. (было 717,425 млн. кВтч) на 4,96%. Потери электрической энергии составили 319,442 млн. кВтч (снижены на 9,3% против 2011 г.). По отношению к отпущенной в сеть Общества электроэнергии потери составили в проверяемом периоде 26,66% (снижены на 2,78% по сравнению с 2011 г.).

Отпуск электроэнергии в сеть, млн. кВтч.		Отпуск электроэнергии из сети конечным потребителям и ТСО, млн. кВтч		Общие потери электроэнергии				Разность потерь 2011/2012 гг.	
				2011 г.		2012 г.			
2011	2012	2011	2012	млн. кВтч	%	млн. кВтч	%	млн.кВтч	%
1196,7	1198,1	844,4	878,7	352,3	29,44	319,4	26,66	32,9	2,78

Одной из причин сокращения объема потерь в сетях Общества является существенный рост устанавливаемых приборов учета в 2011-2012 гг.

Наименование мероприятия	Ед.изм	Факт					Итого
		2008	2009	2010	2011	2012	
Установка выносных приборов учета в частном секторе	шт.	121	164	356	1 562	1 601	3 804
Установка общедомовых приборов учета	шт.	0	0	110	491	329	930
Установка АСКУЭ на ТП	шт.	12	8	10	10	149	189

На 01.01.2013 г. отсутствует приборов учета электрической энергии на вводах многоквартирных жилых домов - 60,25% (1 379 шт.) от общего числа многоквартирных жилых домов, отсутствуют приборы учета у физических лиц – 7% (8 961 шт.) от общего числа точек поставки.

Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь по ОАО «Улан-Удэ Энерго» за период 2012 г., составила 392,2 млн. руб. (319,4 млн. кВтч), что больше планового показателя 355,4 млн. руб. (297,4 млн. кВтч) на 10,4% (в физических величинах на 7,4%).

Основными причинами отклонения фактических величин от плановых являются:

- недостаточное выявление 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.

Вместе с тем следует отметить, что выполнение данного показателя указано без учета выявленного и оплаченного объема бездоговорного потребления в размере 35,4 млн. руб. (14,5 млн. кВтч).

Наличие существенных объемов бездоговорного потребления обусловлено сложившейся ситуацией в городе, а именно в течение 2010-2012 гг. значительным «приростом» города частным сектором (переселением с районов Республики), где по факту отсутствия правоустанавливающих документов на самовольно возведенные строения, и, как следствие, отсутствия возможности заключения договоров электроснабжения, жильцы самовольно осуществляют подключение от близлежащих электрических сетей всеми

доступными способами. При проверках (рейдах), проводимых персоналом ОАО «Улан-Удэ Энерго», данные случаи нарушений пресекаются, составляются акты бездоговорного потребления. По каждому факту выявленного бездоговорного потребления электроэнергии с целью дальнейшего исключения хищения электроэнергии, рассматривается возможность дальнейшей оплаты в адрес ОАО «Улан-Удэ Энерго» бездоговорного потребления электроэнергии, либо принимаются оперативные меры по предотвращению бездоговорного потребления.

С учетом выявленного и оплаченного объема бездоговорного потребления в физических величинах величина потерь составляет 304,9 млн. кВтч (= 319,4 млн. кВтч – 14,5 млн. кВтч), 25,45% по отношению к отпущенной в сеть Общества электроэнергии.

Стоимость услуг распределительных сетевых компаний по передаче э/э в 2012 г. составила 540,7 млн. руб. при плане 527,1 тыс. руб., то есть фактические затраты выше плановых на 2,6%, но существенно ниже показателя прошлого года (853,6 млн. руб.). Превышение фактических затрат над плановыми объясняется увеличением на 37,5 млн. кВтч (3,2%) объема э/э, принятой в сети Общества.

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

За 2012 год:

Наименование категории потребителей	Кол-во поданных заявок на ТП по диапазонам напряжения U, кВ (с учетом мероприятий на проектирование, повторное обращение)				Исполнено договоров (выполнено фактическое присоединение) по диапазонам напряжения U, кВ, с учетом заявок 2010-2011 гг.			
	0,4		6-10		0,4		6-10	
	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт
До 15 кВт, всего	2568	26711	7	77	942	9514		
в т.ч. физ. лица	2117	23069	-	-	762	7696		
Свыше 15 кВт	301	35229	108	83931	89	8244	26	8017
в т.ч. ДНТ, СНТ и др. аналог. некоммерческие организации	17	944	15	4114	4	154	7	2972
Справочно: кол-во членов некоммерческих организаций	340	-	650	-	135	-	735	-
ВСЕГО	2869	61940	115	84008	1031	17758	26	8017

За 2011 год:

Наименование категорий присоединения	Кол-во поданных заявок на ТП по диапазонам напряжения U, кВ (с учетом мероприятий на проектирование, повторное обращение)				Исполнено договоров (выполнено фактическое присоединение) по диапазонам напряжения U, кВ, с учетом заявок 2010 г.			
	0,4		6-10		0,4		6-10	
	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт	шт.	кВт
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
Свыше 15 кВт	209	46874	111	54247	38	14403	11	2283
в т.ч. ДНТ, СНТ и др. аналог. некоммерческие организации	19	776	27	10346	3	122	2	473
Справочно: кол-во членов некоммерческих организаций	350	-	1550	-	53	-	156	-
ВСЕГО	3098	19911	117	54313	1246	20443	11	2283

По данным ОТПиПР подано заявок в 2012 году 2984 шт. суммарной мощностью 145 948 кВт. Исполнено в 2012 году 1 057 договоров, суммарной мощностью 25 775 кВт против 1 257 шт. договоров за 2011 г. (суммарная мощность 22 726 кВт).

Как видим, в 2012 году наблюдается снижение количества поступивших заявок на технологическое присоединение (на 7,2%) и количества фактически исполненных договоров (на 15,9%). В тоже время объем присоединенной мощности в 2012 году увеличился по сравнению с 2011 годом с 22 726 кВт до 25 775 кВт (на 3049 кВт, 13,4%) в результате присоединения крупных заявителей, в т.ч. ДНТ с большой заявленной мощностью.

В 2012 году учтены замечания по организации документооборота и деятельности ОТПиПР в целом, выявленные внутренними аудиторскими проверками и проверками службы безопасности Общества.

Наличие большого количества льготной категории заявителей (до 15 кВт физических лиц) обусловлено действующей программой «Жилище» на 2011-2015 годы (постановление Правительства РБ от 25.04.2011 г. №185), согласно которой происходило выделение льготной категории граждан земельных участков под индивидуальное жилое строительство.

На данный момент поступило заявок от собственников участков, не обеспеченных инфраструктурой – 62 шт.

На основании заявок силами ОАО «Улан-Удэ Энерго» подготовлена проектная документация, включающая строительство внешних сетей электроснабжения 10 кВ с установкой трансформаторных подстанций (1 этап строительства), определена сметная стоимость строительства данных сетей, равная 71 млн. руб. (без НДС).

2.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБСЛЕДОВАНИЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВОГО ХОЗЯЙСТВА

С 03 по 06 апреля соответствующей комиссией было проведено комплексное обследование электросетевого хозяйства ОАО «Улан-Удэ Энерго». Выявлен ряд замечаний и недостатков в работе технической службы.

2.2.1. По достижению нормативных технико-экономических показателей

Приказом РСТ Республики Бурятия от 28.08.2012г. № 5/8 установлены нормативы потребления электрической энергии населением на общедомовые нужды в многоквартирных домах при отсутствии общего прибора учета с 01.01.2013г. (в зависимости от этажности МКД и разделения на муниципальные образования в Республике Бурятия). Поскольку расчет услуг по передаче электроэнергии на ОДН при отсутствии общего прибора учета не производится, то потери во внутридомовых сетях МКД относятся на ОАО «Улан - Удэ Энерго».

Общее количество МКД – 2 313, в т.ч.: в 1 300 домах исправен ОДПУ, в 1013 ОДПУ отсутствует/неисправен (на 01.03.2013). При этом расчет услуг осуществляется лишь по 719 МКД с ОДПУ.

Отсутствует сопровождение базы данных на программном уровне, используется морально устаревшее программное обеспечение для расчетов объема полезного отпуска электроэнергии потребителям. В связи с чем отсутствует возможность внедрять алгоритмы расчета, предусмотренные основными положениями функционирования розничных рынков электроэнергии, утвержденными Постановлением Правительства (ПП) РФ № 442 от 04.05.2012г. Программный продукт АСТЕК текущей версии не позволяет заносить в базу данных информацию, необходимую для последующего анализа при выявлении очагов потерь электроэнергии: этажность, наличие лифта, тип плиты и т.д.

Персоналом Управления транспорта электроэнергии (УТЭЭ) ежемесячно направляются в РЭС балансы электроэнергии в разрезе РЭС и изолированных участков сетей. При этом отсутствует контроль над РЭС и обратная связь о выполнении мероприятий по снижению и ликвидации очагов сверхнормативных потерь.

Отсутствует утвержденная на 2013 год программа по снижению коммерческих потерь.

Отсутствуют графики проведения технических проверок потребителей с периодичностью, предусмотренной ПП РФ № 442 от 04.05.2012г.

Приборы учета, согласованные сторонами, в целях коммерческого учета сальдо перетоков электроэнергии между ОАО «Улан-Удэ Энерго» и филиалом ОАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» не соответствуют нормативно-технической документации (НТД). Отсутствуют паспорта-протоколы на измерительные комплексы. На границе балансовой принадлежности сетей ОАО «Улан-Удэ Энерго» и нижестоящих ТСО в ряде точек поставки отсутствуют приборы учета, в этих точках поставки применяются расчетные способы, предусматривающие использование показаний ПУ потребителей, технологически присоединенных к сетям нижестоящих ТСО. Поскольку перечень и состав таких потребителей своевременно не передается в адрес ОАО «Улан-Удэ Энерго», отсутствует возможность контролировать перетоки электроэнергии и исключить безучетное/бездоговорное потребление.

Разногласия по объему услуг по передаче электроэнергии, оказанных гарантирующему поставщику в 2012 году, составили 14,19 млн. кВтч на сумму 17,27 млн. руб. с НДС, в т.ч.:

- 6,62 млн. кВтч на сумму 12,2 млн. руб. с НДС - разногласия по МКД в части применения для коммерческого учета ОДПУ;

- 2,66 млн. кВтч на сумму 1,04 млн. руб. с НДС - по актам безучетного потребления электроэнергии юридическими лицами;

- 4,91 млн. кВтч на сумму 4,03 млн. руб. с НДС разногласия по принадлежности юридических лиц к сетям ТСО.

На 2012 год приказом РСТ утвержден норматив потерь в количестве 328,37 млн. кВтч на сумму 472,85 млн. руб. с НДС (27,02 % от объема поступления в сети 1 215,11 млн. кВтч при среднегодовом тарифе 1,44 руб/кВтч с НДС). Фактические потери в сетях в редакции ОАО «Улан-Удэ Энерго» составили 345,66 млн. кВтч на сумму 497,74 млн. руб. с НДС (в редакции ГП — 355,21 млн. кВтч на сумму 514,46 млн. руб. с НДС). При этом объем бездоговорного потребления, начисленного и согласованного потребителями за 2012 год, составил 14,51 млн. кВтч на сумму 41,82 млн. руб. с НДС. Таким образом, объем взысканного бездоговорного потребления электроэнергии перекрывает возможные убытки ОАО «Улан-Удэ Энерго» при согласовании фактических потерь.

Также необходимо отметить, что величина потерь, отраженная в бухгалтерском учете, составляет 319,4 млн. кВтч. на сумму 462,8 млн. руб. с НДС.

На основании вышеизложенного **рекомендуется:**

- при наличии разногласий по объемам сальдо перетоков э/энергии между ОАО «Улан-Удэ Энерго» и смежными ТСО настаивать на осуществлении ГП расчета потерь в сетях в соответствии с порядком, предусмотренным п. 190 ПП РФ № 442 от 04.05.2012г.;

- наделить УТЭЭ функциями контроля над РЭС в части выявления причин и снижения сверхнормативных потерь;

- произвести модернизацию программного обеспечения;

- обязать ГП предоставлять расчет объема электроэнергии, определенного по нормативам электропотребления на ОДН в МКД при отсутствии/неисправности ОДПУ.

2.2.2. По противоаварийной работе

Исходя из анализа повреждаемости электротехнического оборудования за 2012 год, следует отметить, что более 71 % всех отказов связано с пробоем изоляции в кабелях, из них 54 % по причине старения изоляции и 20% вследствие механических повреждений.

Была проведена противоаварийная тренировка дежурному персоналу ДС, дежурный диспетчер не смог ввести в работу резервную дизель-электростанцию, дата предыдущей проверки исправности ДЭС дежурному диспетчеру не известна.

Рекомендации:

1. Для обеспечения необходимого уровня контроля и финансирования противоаварийных мероприятий, по актам расследования рекомендуется оформлять приказы

о применении мер воздействия к виновным и утверждении конкретных противоаварийных мероприятий.

2. Осуществлять учет, организацию выполнения и контроль директивных документов Минэнерго РФ.

3. Разработать график проверок работоспособного состояния резервной дизель-электростанции.

2.2.3. По работе с персоналом

Имеется кабинет по охране труда, совмещенный с техническим кабинетом, оснащенный наглядными пособиями и макетами хорошая, однако экспонаты морально устаревшие, современное оборудование практически не представлено.

Не разрабатываются индивидуальные программы в зависимости от уровня профессионального образования, технических знаний, стажа, занимаемой должности перед допуском к подготовке по новой должности. Проверка знаний персонала проводится в комиссии предприятия, а начальники РЭС, главные инженеры РЭС, начальники служб проходят проверку знаний в комиссии с участием инспектора Ростехнадзора. Не организована предэкзаменационная подготовка перед проверкой знаний.

Контрольные противоаварийные и противопожарные тренировки проводятся в соответствии с требованиями правил, однако не составляются ежегодно списки лиц, участие которых в тренировках обязательно. При проведении тренировок всем участникам ставится оценка только «хорошо», что вызывает сомнения в качестве проведения тренировок.

Повышение квалификации персонала проводится в виде технической учебы, не организовано повышение квалификации персонала в специализированных образовательных учреждениях. Осмотры и обходы рабочих мест руководящими работниками проводятся некачественно, рабочие места захламлены, нарушаются правила пожарной безопасности, гигиены труда, станочное оборудование эксплуатируется с нарушением правил ТБ. Не проводятся внезапные проверки работающих бригад по нарядам-допускам.

При количестве водителей и механизаторов более 40 чел., на предприятии отсутствует собственный предрейсовый и послерейсовый осмотр водителей и механизаторов. Не используются 3 автомобиля в связи с отсутствием водителей, при этом имеющиеся водители не совмещают профессию электромонтера или водителя второго транспортного средства.

Рекомендации:

1. Подготовку оперативного, оперативно - ремонтного персонала проводить по индивидуальным программам, с назначением ответственных лиц за подготовку из числа опытных работников.

2. Проводить предэкзаменационную подготовку персонала.

3. Ежегодно составлять списки лиц, участие которых в тренировках обязательно.

4. Повысить качество тренировок.

5. Навести порядок на рабочих местах.

6. Проводить внезапные проверки работающих бригад.

7. Ввести в практику совмещение обязанностей электромонтера водителями автомобилей, перевозящих электротехнический персонал.

2.2.4. Эксплуатация трансформаторов, распределительных устройств, ВЛ и кабельного хозяйства

Эксплуатация отдельных трансформаторов находится на низком уровне:

- имеются течи масла (1Т, 2Т в ПС Сосновая 35/10кВ, 1Т в ПС Горводоподъем 35/6кВ);
- не работают вентиляторы обдува радиаторов 1Т в ПС Сосновая - 4 шт., 2Т в ПС Горводоподъем - 2 шт., 2Т в ПС Сосновая - 1 шт., отсутствует 3 вентилятора;
- на предохранительных клапанах 1Т, 2Т в КТП-11 35/6кВ не демонтированы транспортные упорные пластины;

— трансформаторы обменного фонда стоят на земле, не приняты меры от примерзания.

На обследованных распределительных устройствах:

- отсутствуют антигололедные козырьки на разъединителях 35 кВ;

- частично сняты защитные кожухи приводов МВ-6 кВ КРУН в ПС Сосновая;
- на сетчатых ограждениях ОРУ закреплены переносные плакаты «Не влезай! Убьет» вместо знаков постоянных «Осторожно! Электрическое напряжение».

Эксплуатация воздушных линий электропередачи ведется с нарушением нормативных документов:

- в диспетчерской службе отсутствует перечень опор ВЛ, на которые запрещен подъем;
- технологические схемы своевременно не проверяются на их соответствие фактическим эксплуатационным, в схемах отсутствуют диспетчерские наименования и уровень напряжения при пересечении с ВЛ более высокого напряжения;
- отсутствуют замеры величины наведенного напряжения в местах совместного прохождения с ВЛ более высоких напряжений.

Эксплуатация кабельных линий электропередачи также ведется с нарушением нормативных документов:

- периодические осмотры КЛ проводятся 1 раз в год, хотя ПТЭ предусмотрено проведение осмотров не реже 1 раза в 3 месяца;
- не закрыты технологические проемы в перекрытии кабельных каналов 6 кВ в ПС Горсад.

Рекомендации:

1. Демонтировать транспортные упорные пластины в ближайшее время.
2. Устранить нагрев контактного соединения в ТП-402.
3. Демонтировать фидеры (тросовые подвесы) для высоковольтных испытаний в коридорах ЗРУ.
4. Организовать эксплуатацию ВЛ и КЛ в соответствии с ПТЭ.
5. Устранить остальные замечания во время летней ремонтной компании.

2.2.5. Релейная защита, электроавтоматика, электроизмерения, организация учета электроэнергии

Имеются следующие недостатки:

- нет паспортов-протоколов на каждое устройство РЗА;
- нет проверенных исполнительных рабочих схем;
- в инструкциях по эксплуатации устройств РЗА подстанций нет указаний оперативному персоналу по управлению устройствами РЗА;
- в ПС кабельные каналы в местах установки панелей РЗА не закрыты;
- отчеты из АСКУЭ об объемах переданной потребителям электрической энергии формируются вручную, так как не организовано взаимодействие между отделом АСКУЭ и управлением транспорта электроэнергии.

Рекомендации:

1. При полном профилактическом восстановлении устройств составить паспорта-протоколы на каждое устройство РЗА.
2. Составить принципиальные монтажные схемы.
3. Дополнить инструкции указаниями оперативному персоналу по управлению устройствами РЗА.
4. Выполнить недостающие надписи на панелях, в шкафах.
5. Закрыть кабельные каналы в местах установки панелей РЗА в ПС.
6. Организовать рабочее взаимодействие между отделом АСКУЭ и управлением транспорта электроэнергии.

2.2.6. Организация ремонта оборудования и эксплуатации зданий и сооружений

Многолетние графики ремонтов отсутствуют.

Проведение ремонтов (капитального, текущего) оборудования ведется без учета потребности в ремонте строительной части зданий и сооружений. Ремонт зданий и сооружений в основном ведется подрядными организациями, что не позволяет

оптимизировать ремонтную компанию (не обеспечивается одновременность выполнения ремонта оборудования и строительной части).

На предприятии не организовано систематическое наблюдение за состоянием зданий и сооружений. Ответственным лицом за контроль состояния зданий и сооружений ремонтно-производственной базы назначено лицо, не относящееся к административно-техническому персоналу. Не проводятся периодические осмотры, нет журналов регистрации дефектов, весенние и осенние осмотры не проводятся. Не ведется техническая документация по эксплуатации зданий и сооружений, дефекты устраняются по мере их появления.

Рекомендации:

1. Сформировать многолетние графики ремонтов оборудования, организовать исполнение.
2. Обеспечить совмещение графиков ремонта зданий и сооружений с графиками ремонта оборудования
3. Провести производственное обучение лиц, ответственных за контроль состояния зданий и сооружений.
4. Организовать эксплуатацию зданий и сооружений в соответствии с требованиями СНиП и ПТЭ.

2.2.7. Оперативная работа, оперативная и техническая документация, состояние учета энергии

Работа оперативно-диспетчерской службы оценивается удовлетворительно. Однако выявлен ряд недостатков.

План-график внедрения АСКУЭ в точках приема электрической энергии в сети отсутствует.

На диспетчерском пункте отсутствует перечень дефектных опор, на которые подъем запрещен, схемы ВЛ и ПС пересмотрены ответственным лицом ОДС, но не утверждены техническим руководителем.

На ПС Горводоподъем дежурный персонал на щите управления имеет слабые знания. Имеющиеся дефекты на ПС не фиксируются и своевременно не устраняются. На ВМ-35 2Т более полугода не работает аварийная сигнализация.

Комплексы учета электроэнергии на ПС 35/65-10 кВ не имеют паспортов-протоколов, большинство осмотренных измерительных трансформаторов тока и напряжения и часть приборов учета имеет истекшие сроки поверки (находятся в эксплуатации расчетные счетчики СЭТ 4, изготовленные в 2004 году, срок поверки которых истек в 2010 году).

По подготовке к прохождению грозового сезона издан приказ без перечня конкретных мероприятий, сроков начала и окончания исполнения, Ф.И.О. ответственных лиц.

Не представлен утвержденный план мероприятий на 2013 год по снижению потерь электроэнергии, план-график поверки средств учета электроэнергии.

Отсутствует документация на внутривнеплощадочный железнодорожный путь.

Рекомендации:

1. Сформировать план-график внедрения АСКУЭ в точках приема электрической энергии в сети.
2. Утвердить техническим руководителем схемы ВЛ, КЛ, ПС, РП.
3. На диспетчерском пункте иметь перечень дефектных опор.
4. Провести внеочередной инструктаж дежурному персоналу ПС Горводоподъем о порядке осмотра оборудования, проверки работоспособности сигнализации.
5. Провести паспортизацию комплексов учета электроэнергии на напряжении 6-10 кВ.

2.2.8. Соблюдение ПТБ, профилактики травматизма и пожарной безопасности

Ответственный за исправное техническое состояние ГПК и вышек начальник СМиТ не знает свои обязанности, а также не знает лицо, ответственное на предприятии за надзор за исправным техническим состоянием и безопасной эксплуатацией ГПК и вышек.

На участке ремонта трансформаторов половая плитка покрыта скользкой промасленной пылью, выступающие в проход части вращающихся приспособлений для намотки катушек не имеют ограждения.

Сверильный станок не оборудован тисами.

Ящики с песком для пожаротушения в ПС и РП имеют недостаточный объем (требуется 0,5 м³).

Центральный склад не оборудован пожарной сигнализацией.

Рекомендации:

1. Провести внеочередную аттестацию начальника СМиТ по Правилам устройства и безопасной эксплуатации грузоподъемных кранов, Правилам устройства и безопасной эксплуатации подъемников (вышек).

2. Оборудовать центральный склад пожарной сигнализацией.

3. Организовать регулярное удаление промасленных отходов и загрязнений на участке ремонта трансформаторов.

ВЫВОДЫ по разделу 2.2 «Результаты обследования электросетевого хозяйства»:

1. Работа с персоналом, охрана труда — оцениваются положительно.

2. Организация эксплуатации и ремонта оборудования, транспорта, зданий и сооружений - ведется бессистемно, нет четкого планирования, ремонты выполняются по мере технической необходимости.

3. Должным образом не организована работа по транспорту электрической энергии и снижению технологического расхода (потерь) электрической энергии.

4. Рекомендуются рассмотреть вопрос более рациональной штатной расстановки имеющегося персонала.

2.3. ВЫПОЛНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Объем выполнения работ по реконструкции и техническому перевооружению объектов ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2012 году составил 33 млн. руб. без НДС, что составляет 87% от плана, по новому строительству объем освоения капложений - 25,1 млн. руб. без НДС, что составляет 69% от планового значения.

В результате выполнения наиболее важных работ программы технического перевооружения и реконструкции повысилась надежность и бесперебойность работы объектов энергетики, увеличилась трансформаторная мощность, появилась возможность дополнительного технологического присоединения потребителей. Также продлен срок службы объектов, значительно сократились технологические потери электроэнергии.

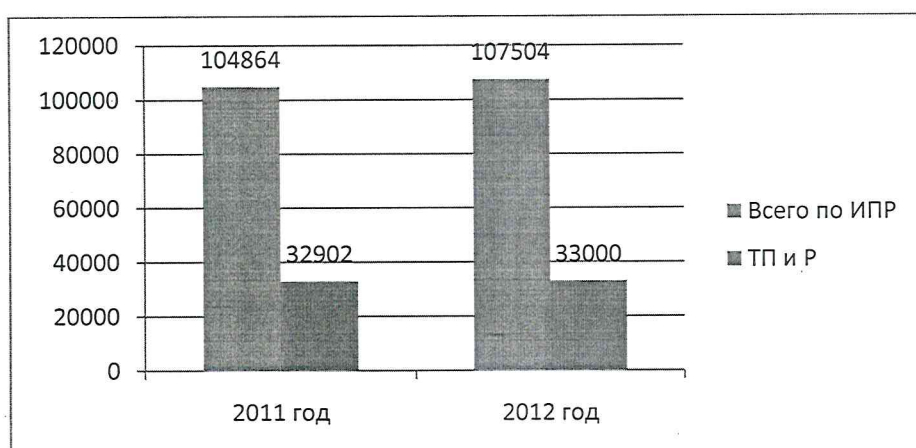
Анализ результатов выполнения наиболее важных работ технического перевооружения и реконструкции с указанием полученного эффекта (надежности работы, мощности, продления срока службы и т.д.) и анализ финансирования указанных работ представлен в следующей таблице.

тыс.руб.

Объект, оборудовани е, элемент	Суть технического перевооружения и реконструкции	Объем в физ. единицах	Объем финансовых вложений без НДС, тыс. руб.	Источник финансирования	Основные технико-экономические обоснования,
ПС «Горсад»	Реконструкция ПС 35/6 кВ «Горсад»	20 МВА	15 596	Амортизационные отчисления	Целью данной реконструкции является поддержание показателей качества электроэнергии, повышение уровня надежности электроснабжения потребителей

Объект, оборудовани е, элемент	Суть технического перевооружения и реконструкции	Объем в физ. единицах	Объем финансовых вложений без НДС, тыс. руб.	Источник финансирования	Основные технико-экономические обоснования,
ПИР ПС «Сосновая»	Выполнены проектные работы по объекту ПС 35/10кВ «Сосновая»	-	400	Прочие собственные источники	Подготовка проектной документации для дальнейшей реконструкции ПС
ПИР ПС «БМДК»	Выполнены проектные работы по объекту ПС 35/10кВ «БМДК»	-	400	Прочие собственные источники	Подготовка проектной документации для дальнейшей реконструкции ПС
Установка АИИС КУЭ	Установлены приборы учета АИИС КУЭ	643 шт.	12060	Прочие собственные источники	Повышение надежности и качества электроснабжения потребителей электроэнергии, уменьшение затрат на эксплуатацию и ремонт ТП, снижение технологических потерь
ПИР «АСДУ»	Выполнены проектные работы по объекту «Автоматизированная система диспетчерского управления»	-	4544	Прочие собственные источники	Подготовка проектной документации для дальнейшей установки АСДУ

Динамика данных по техперевооружению и реконструкции за 2011 и 2012 гг. может быть представлена наглядно на диаграмме (тыс. руб.):



Объем капитальных вложений по ТПиР в 2012 году при плане 38 012 тыс. руб. фактически составляет 33 000 тыс. руб., что составляет 31% от всего объема инвестиционной программы 2012 г. Отклонения по следующим объектам:

- реконструкция ОРУ-35/6 ПС «Горсад» +19%. Причины: увеличение объема работ, заключено дополнительное соглашение на увеличение объема работ. В результате затраты составили 15 596 тыс. руб. без НДС вместо запланированных 13 053 тыс. руб. (т.е. увеличились на 2 543 тыс. руб.);

- по АИИС КУЭ плановая стоимость строительства составляла 15 678 тыс. руб. без НДС. Освоено капитальных вложений с начала строительства 12 060 тыс. руб.

Профинансировано с начала строительства 7 571 тыс. руб. Установлены приборы учета в количестве 643 штук. В связи с выполнением работ хозспособом произошло удешевление строительства;

- по ПИР «АСДУ» стоимость работ в ИПР составляла 5 085 тыс. руб. В результате торгово-закупочных процедур стоимость уменьшилась до 4 544 тыс. руб. и освоение составило 89 % от плана;

- реконструкция ПС «РКПБ» г. Шарыпово по плану 4 103 тыс. руб. Объект перенесен на ИПР-2013 г. в связи с отсутствием финансирования.

Новое строительство и расширение: в 2012 году при плане 36 367 тыс. руб. факт составляет 25 114 тыс. руб., или 23 % от общего объема ИПР-2012 г.

В рамках техприсоединения заявителей от 15 кВт до 100 кВт были построены ВЛ по улицам Лесная, Боргойская, Гвардейская, Отрадная, ДНТ «Перспектива», Дарвина, Малиновая, Шафрановая, Синегорская, Добрая, Тополиная, Изумрудная, Маняшиной, Ореховая, Крылова, Дзержинского, Семейная, Бархатная, Песочная и т.д.

Сметная стоимость строительства 18,3 млн. руб. без НДС.

Освоено капитальных вложений с начала строительства 18,1 млн. руб. без НДС.

Профинансировано 8,6 млн. руб. (большая часть работ выполняется хоз. способом).

Отклонения от плановых показателей были по следующим объектам:

- строительство ВЛ-0,4 кВ ТП-2120 «Обелиск» - на 62%, в связи с выполнением работ хозспособом произошло удешевление строительства;

- строительство КТПН-400 кВа «Обелиск». Отклонение составляет 100%. Причины: в связи с выполнением работ хозспособом, выполнение объекта планируется в 2013 г.;

- строительство ПС 35/6 кВ «Надежная». Отклонение составляет 100%. Причины: выполнение объекта перенесено на 2013 г.;

- ПИР ПС «Мясокомбинат». Отклонение составляет 100%. Причины: в связи с заключением доп. соглашения по изменению сроков финансирования освоение объекта планируется в мае 2013 г.

Приобретение объектов основных средств: при плане в 2012 г. 41 569 тыс. руб. факт составляет 49 390 тыс. руб. – превышение на 19%.

Приобретены объекты:

- автомобильная спец. техника;

- спец. приборы для измерения показателей качества электроэнергии, для испытания;

- оргтехника;

- КСО;

- трансформатор;

- электросетевой комплекс (интеграция сетей), в т.ч. ТП-1538 по ул.Балтахинова за 19,5 млн.руб.;

- кондиционер;

- генератор бензиновый;

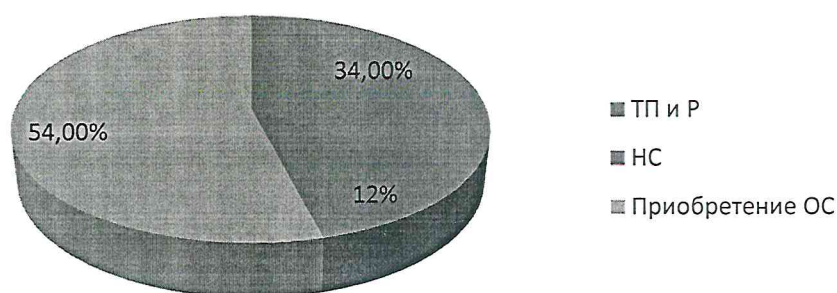
- панель ЩО.

Отклонения от плановых показателей возникли по следующим объектам:

- приобретение объектов электросетевого комплекса. Причины: в связи с увеличением поступающих заявлений о продаже электросетевых объектов и внеплановым приобретением объектов (экскаватор- погрузчик и т.д.).

Ввод основных фондов:

Структура ввода основных фондов в 2012 году по направлениям может быть представлена графически:



При плане на 2012 год 178,6 млн. руб. фактически введено только 80% или 142,9 млн. руб., однако это больше, чем в 2011 г. (86,3 млн. руб.).

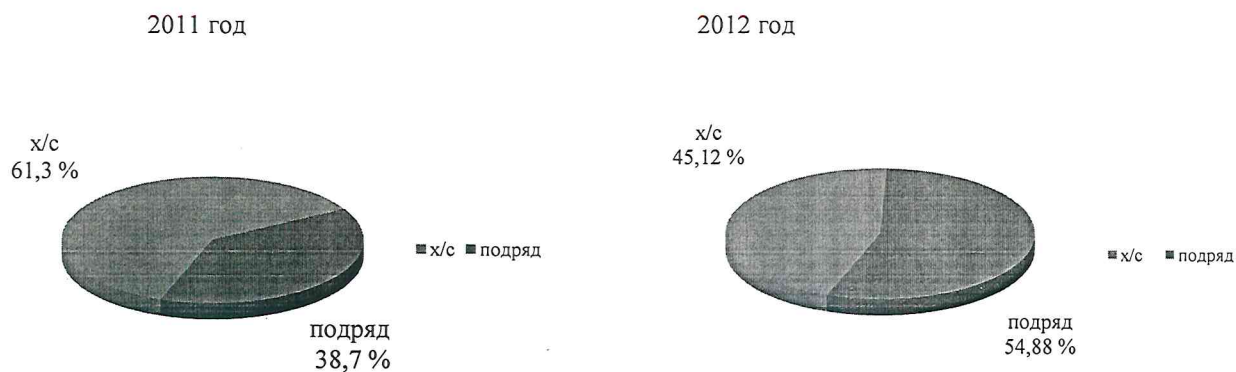
2.4. РЕМОНТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В Обществе утверждена годовая программа по ремонтам сетевых объектов, зданий и сооружений, которая выполнена на 97,7 % (по плану – 64 542,23 тыс. руб., фактически – 63 074,6 тыс. руб.).

Структура затрат на капитальный и текущий ремонт электрических сетей ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2012 г. может быть представлена следующим образом:

Вид ремонта	Всего	Подряд	Хоз. способ
Собственные сети	26 626,00	15 644,30	10 981,70
Капитальный ремонт	23 102,35	15 644,30	7 458,05
Текущий ремонт	3 523,65	0	3 523,65
Арендованные сети	36 448,60	18 970,70	17 477,90
Капитальный ремонт	35 047,37	18 970,70	16 076,67
Текущий ремонт	1 401,23	0	1 401,23
Итого	63 074,60	34 615,00	28 459,60
Процентное отношение	100%	54,88 %	45,12 %

На диаграмме отображено распределение затрат на ремонт, выполненных хозяйственным способом и подрядными организациями:



Анализ выполнения программы ремонта электрических сетей в сопоставлении с предшествующим годом дан в следующей таблице:

Тыс. руб.

Наименование объектов	Ед. изм.	2011 год			2012 год		
		Кап. рем.	Тек. рем.	Всего	Кап. рем.	Тек. рем.	Всего
Передаточные устройства, всего	тыс. руб.	29901,21	708,21	30609,42	35 704,27	1 401,23	37 105,5
ВЛ-10(6) кВ		2156,3	0	2156,3	342,64	551,38	894,02
в том числе СИП		0	0	0	0	0	0
ВЛ-0,4 кВ		21 212,01	708,21	21 920,22	23 154,84	849,85	24 004,69
в том числе СИП		18580,61	0	18580,61	21 560,76	0	21 560,76
КЛ-10(6) кВ		4246,2	0	4246,2	10 458,44	0	10 458,44
КЛ 0,4 кВ		2286,7	0	2286,7	1 748,35	0	1 748,35
Оборудование ПС, ТП, всего		6148,15	1401,83	7549,98	17 245,88	2 652,92	19 898,8
ПС 35-110 кВ		6148,15	0	6148,15	13 095,34	748,12	13 843,46
ТП 10(6)/0,4 кВ		0	1401,83	1401,83	4 150,54	1 904,8	6 055,34
Здания и сооружения		3203,22	552,58	3755,8	2 432,5	469,4	2 901,9
Прочее		414	0	414	0	3 168,4	3 168,4
Итого		39 666,58	2 662,62	42329,20	55 382,65	7 691,95	63 074,60

Как видим, достигнуто превышение показателей 2011 г. в 1,5 раза, что положительно характеризует деятельность Общества в этом направлении, в том числе это прослеживается и по физическим показателям.

Наименование работ	Ед. изм.	2011 год			2012 год		
		Кап.рем.	Тек.рем.	Всего	Кап.рем.	Тек.рем.	Всего
Передаточные устройства, всего	км	23,17		23,17	38,665		38,665
ВЛ 10 (6) кВ	км				0,17		0,17
Замена опор	шт.				102	20	122
ВЛ 0,4 кВ	км						
Замена опор	шт.	188		188	495	89	584
Замена провода	км	19,03		19,03	34,173		34,173
Кабельные линии	км	4,14		4,14	4,322		4,322
ПС 35-110 кВ, всего	шт.	3		3	10		10
Выключатели	шт.	3		3	8		8
Ремонт ТП-10/0.4 кВ	шт.	40	24	64	87	36	123
Ремонт оборудования ТП 10/0,4 кВ	шт.	40	24	64	87	36	123

Целевая программа по замене дефектных опор на ВЛ 6,10-0,4 кВ выполнена на 102%:

Наименование подразделения	Всего дефектных опор по ЦП, шт.	Утвержд. план 2012г.	Факт накопительный	% исполнения
"Улан-Удэ Энерго"	720	572	584	102

В том числе проведены следующие мероприятия:

Наименование ЦП	Источник финансирования	факт 2011 год		факт 2012 год	
		Кол-во, шт	Затраты, т.р.	Кол-во, шт	Затраты, т.р.
Замена разрядников на ОПН	себестоимость (ремонт)	18	2037,09	8	140,06
Доведение ТП/КТП до требования норматива	себестоимость (ремонт)	0	0	3	1 904,8
Замена масляных выключателей 6-10 кВ на вакуумные выключатели	себестоимость (ремонт)	3	2451,7	9	8 565,03
Замена голого провода ВЛ 0,4-10 кВ на СИП	себестоимость (ремонт)	19,03	18580,61	20,42	27 038,66
Замена провода на территории школ и детских садов на СИП или КЛ	себестоимость (ремонт)	0	0	1	83,54

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.

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

2.5.1. 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 Стандартом «Порядок проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд ОАО «Улан-Удэ Энерго» применяются следующие процедуры: выбор поставщиков, подрядчиков и других контрагентов по поставке ТМЦ и 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 управления 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.

2.5.2. По утвержденной программе по планируемым ценам было предусмотрено на 2012 год закупок на 327 210,55 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;

- IT-оборудования;
- прочих услуг.

Фактически заключено договоров на 304 807,78 тыс. руб. Общая экономия в результате торгов составила 22 402,77 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 ряде случаев осуществлялся из единственного претендента (источника).

Так, приобретение спецодежды и обуви у ИП Маслученко произведено без альтернативных поставщиков на сумму 762,74 тыс. руб. (хотя и ниже запланированного – 914,46 тыс. руб.).

Аналогично на услуги по проектированию ПС «Сосновая» и ПС «БМДК» рассматривался единственный контрагент – ЗАО «ЭЛСИ», хотя цены и были снижены против плановых на 4,7%.

Единственным претендентом на заключение через открытый запрос предложений договоров по капремонту подстанций «Центральная», «Левобережная» и др. (договор заключен на 1 482,63 тыс. руб., что всего на 23,3 тыс. руб. ниже заявленной цены) являлось также ЗАО «ЭЛСИ».

Аналогично - и по ремонту зданий и сооружений ТП, РП, ПС выбрано ЗАО «ЭЛСИ» в качестве единственного подрядчика, договор заключен на 2 598,63 тыс. руб. (заявленная сумма, снижения не было).

Причиной выбора из одного претендента зачастую являлись сжатые сроки 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.

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.

2.5.3. Анализируя данные баланса Общества на 31.12.2012 г. можно говорить об увеличении стоимости запасов МПЗ в целом с 16 392 тыс. руб. до 17 334 тыс. руб.

В том числе запасы основного сырья и материалов снизились с 12 239 тыс. руб. до 10 971 тыс. руб. (10,36%), инструментов, инвентаря и предметов хозяйственного назначения – на 496 тыс. руб. (59,5%).

При этом выросли запасы запчастей – на 641 тыс. руб. (48,5%), спецодежды на складе – более чем в два раза – с 608 тыс. руб. до 1316 тыс. руб. (116%), спецодежды в эксплуатации на 1 269 тыс. руб. (почти в 2 раза). Запасы запчастей были увеличены в связи с проведением с начала года большого количества ремонтных работ и установки приборов учета. Спецодежда у работников активно обновляется.

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.

Зависшие на 31.12.2011 г. остатки по некоторым позициям МПЗ, которые не были востребованы в производство с 2010 г. и которые были выявлены при проведении ревизии за 2011 г., в настоящее время аннулированы.

2.6. КРАТКИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 Г.

2.6.1. 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, тыс. руб.			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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	276008	354286	78278	34,40	39,67	5,27	28,36	86,26
Финансовые вложения	39000	12751	-26249	4,86	1,43	-3,43	-67,31	-28,93
Отложенные налоговые активы	28588	21924	-6664	3,56	2,45	-1,11	-23,31	-7,34
Прочие внеоборотные активы	71613	36866	-34747	8,93	4,13	-4,80	-48,52	-38,29
Итого по разделу I	415209	425827	10618	51,75	47,68	-4,07	2,56	11,70
II. Оборотные активы								
Запасы	16468	17360	892	2,05	1,94	-0,11	5,42	0,98
НДС по приобретенным ценностям	186	118	-68	0,02	0,01	-0,01	-36,56	-0,07
Дебиторская задолженность	216224	190219	-26005	26,95	21,30	-5,65	-12,03	-28,66
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	142500	252187	109687	17,76	28,24	10,48	76,97	120,88
Денежные средства и денежные эквиваленты	8536	1785	-6751	1,06	0,20	-0,86	-79,09	-7,44
Прочие оборотные активы	3198	5569	2371	0,40	0,62	0,22	74,14	2,61
Итого по разделу II	387112	467238	80126	48,25	52,32	4,07	20,70	88,30
ВАЛЮТА БАЛАНСА	802321	893065	90744	100,00	100,00	0,00	11,31	100,00

В отчетном периоде имущество предприятия (1 и 2 разделы баланса) увеличилось на сумму 90 744 тыс. руб. (11,31%). Рост произошел за счет увеличения:

- основных средств – на 78 278 тыс. руб. (на 28,36% по сравнению с началом года, 86,26% от общей величины изменения итога баланса);

- краткосрочных финансовых вложений – на 109 687 тыс. руб. (на 76,97% по сравнению с началом года, 120,88% от общей величины изменения итога баланса);

- прочих оборотных активов – на 2 371 тыс. руб. (на 74,14% по сравнению с началом года, 2,61% от общей величины изменения итога баланса);

- запасов – на 892 тыс. руб. (на 5,42% по сравнению с началом года, 0,98% от общей величины изменения итога баланса).

Одновременно следует отметить на существенное снижение величины:

- прочих внеоборотных активов – на 34 747 тыс. руб. (на 48,52% по сравнению с началом года, 38,29% от общей величины изменения итога баланса), уменьшение произошло в результате ввода объектов основных средств в эксплуатацию и уменьшения величины вложений по внеоборотные активы на 35 422 тыс. руб.;

- долгосрочных финансовых вложений – на 26 249 тыс. руб. (на 67,31% по сравнению с началом года, 28,93% от общей величины изменения итога баланса);

- дебиторской задолженности – на 26 005 тыс. руб. (на 12,03% по сравнению с началом года, 28,66% от общей величины изменения итога баланса).

Следует также отметить на отдельные незначительные изменения структуры бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г. по сравнению с началом года: доля внеоборотных активов уменьшилась (с 51,75% до 47,68%), а оборотных активов увеличилась на 4,07% (с 48,25% до 52,32%). Данное изменение обусловлено в основном существенным ростом доли краткосрочных финансовых вложений на 10,48% в результате предоставления займов ЗАО «Основа Холдинг» в размере 73 400 тыс. руб. и переводом из состава внеоборотных активов в оборотные активы в результате уменьшения периода погашения до 12 месяцев векселей на сумму 39 000 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в составе активов предприятия на начало и конец года занимают основные средства (34,40% и 39,67% соответственно).

К положительным изменениям структуры актива баланса следует отнести абсолютное увеличение и рост доли основных средств (на 5,27%), а также сокращение абсолютной величины и доли дебиторской задолженности (на 5,65%).

Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов показал следующее.

Показатель	2011 год	2012 год	Изменения, +	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, т.р.	1523549 *	1300091	-223458	-14,67
2. Среднегодовая стоимость основных средств, т.р.	261909	315147	53239	20,33
3. Чистая прибыль	-87454	11550	99004	113,21
4. Фондоёмкость, руб.	0,17	0,24	0,07	41,01
5. Фондоотдача, руб.	5,82	4,13	-1,69	-29,08
6. Рентабельность ОПФ, %	-33,39	3,66	37,06	110,98

*Выручка от продаж исходя из Отчета о финансовых результатах за 2012 год. За 2011 год выручка увеличена на сумму доходов от безоговорочного потребления, учтенную в составе прочих доходов, поскольку в 2012 году изменился порядок учета

Исходя из данных таблицы показатели фондоотдачи и фондоёмкости за отчетный год имеют отрицательную тенденцию, что вызвано одновременным сокращением выручки и увеличением стоимости основных средств в 2012 году. Так, фондоотдача, характеризующая скорость оборачиваемости основных средств, уменьшилась на конец года на 29%, то есть Общество менее эффективно использовало свои основные фонды, и с 1 руб. стоимости основных средств в 2012 году получено выручки от продаж на 1,69 руб. меньше, чем в 2011 году. Фондоёмкость увеличилась на 41,01%, что означает, что в 2012 году на 1 руб. выручки от реализованной продукции приходится на 0,07 руб. меньше стоимости ОС.

Вместе с тем следует отметить, что уменьшение выручки от продаж за 2012 год обусловлено снижением величины затрат на услуги смежных ТСО в составе котловой выручки, утвержденной РСТ РБ на 2012 год для Общества. В таблице ниже приведен расчет показателей эффективности использования основных производственных фондов исходя из чистой выручки Общества (за минусом услуг смежных ТСО).

Показатель	2011 год	2012 год	Изменения, +	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, т.р.	1523549	1300091	-223458	-14,67
2. Услуги ТСО, т.р.	853608	540681	-312927	-36,66
3. Чистая выручка, т.р.	669941	759410	89469	13,35
4. Среднегодовая стоимость основных средств, т.р.	261909	315147	53239	20,33
5. Чистая прибыль	-87454	11550	99004	113,21
6. Фондоёмкость, руб.	0,39	0,41	0,02	6,15
7. Фондоотдача, руб.	2,56	2,41	-0,15	-5,79
8. Рентабельность ОПФ, %	-33,39	3,66	37,06	110,98

В результате уточненного расчета видно, что показатели фондоотдачи и фондоёмкости за отчетный год также имеют отрицательную тенденцию, однако темпы снижения уменьшились в 6 раз. Снижение показателей связано с опережающим темпом роста

стоимости основных средств над темпом роста выручки, что не может рассматриваться как отрицательный фактор, поскольку увеличение стоимости основных средств свидетельствует о наращивании производственных мощностей в 2012 году, в то время как выручка за услуги по передаче электроэнергии определялась исходя из утвержденных РСТ РБ тарифов, рассчитанных из показателей деятельности Общества за 2010 год. При этом указанный прирост производственных мощностей будет учтен в тарифах на последующие отчетные периоды.

Положительным моментом следует отметить получение прибыли в 2012 году и соответственно значения показателя рентабельности производственных фондов 3,66%, в то время как в 2011 г. было 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	76,86	69,05	-7,81	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-216296	-204746	11550	-26,96	-22,93	4,03	-5,34	12,73
Итого по разделу III	400400	411950	11550	49,91	46,13	-3,78	2,88	12,73
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	4055	8309	4254	0,51	0,93	0,42	104,91	4,69
Итого по разделу IV	4055	8309	4254	0,51	0,93	0,42	104,91	4,69
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	0	15900	15900	0,00	1,78	1,78	100,00	17,52
Кредиторская задолженность	397834	455983	58149	49,59	51,06	1,47	14,62	64,08
Оценочные обязательства	0	471	471	0,00	0,05	0,05	100,00	0,52
Прочие обязательства	32	452	420	0,00	0,05	0,05	1 312,50	0,46
Итого по разделу V	397866	472806	74940	49,59	52,94	3,35	18,84	82,58
<i>Всего заемных средств</i>	<i>401921</i>	<i>481115</i>	<i>79194</i>	<i>50,09</i>	<i>53,87</i>	<i>3,78</i>	<i>19,70</i>	<i>87,27</i>
ВАЛЮТА БАЛАНСА	802321	893065	90744	100,00	100,00	0,00	11,31	100,00
<i>Величина собственных средств в обороте</i>	<i>-10754</i>	<i>-5568</i>	<i>5186</i>	<i>-1,34</i>	<i>-0,62</i>	<i>0,72</i>	<i>-48,22</i>	<i>5,71</i>

В течение отчетного периода источники финансирования предприятия увеличились на 90 744 тыс. руб. (11,31%). Это произошло главным образом за счет роста заемного капитала:

- краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 58 149 тыс. руб. (на 14,62% по сравнению с началом года, 64,08% от общей величины изменения итога баланса), величина которой составляет на конец отчетного периода 472 806 тыс. руб. ;

- получение краткосрочных заемных средств в размере 15 900 тыс. руб. (17,52% от общей величины изменения итога баланса).

Одновременно следует отметить, что собственный капитал предприятия увеличился на 11 550 тыс. руб., или на 2,88% в результате получения прибыли за 2012 год.

Существенным образом структура источников финансирования не изменилась, вместе с тем следует отметить тенденцию к уменьшению доли собственного капитала с 49,91% до 46,13% несмотря на рост абсолютных показателей, что говорит о превышении темпов роста заемного капитала над собственным, что является отрицательным моментом деятельности Общества.

2.6.2. 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 одновременно выполняются следующие соотношения:

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

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

A3 (запасы, долгоср. деб. зад., 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	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
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	8536	1785	П ₁ - наиболее срочные обязательства	397834	455983	-389298	-454198	-97,85	-99,61
A ₂ – быстро-реализуемые активы	358724	442406	П ₂ - краткосрочные пассивы	32	16823	358692	425583	1120912,50	2529,77
A ₃ - медленно реализуемые активы	19852	23047	П ₃ - долгосрочные пассивы	4055	8309	15797	14738	389,57	177,37
A ₄ - трудно реализуемые активы	415209	425827	П ₄ - постоянные (устойчивые пассивы)	400400	411950	-14809	-13877	-3,70	-3,37
Баланс	802321	893065	Баланс	802321	893065	-29618	-27754	-3,69	-3,11

Исходя из данных таблицы можно сказать, что на начало и конец 2012 года недостаток платежных средств по группе наиболее ликвидных активов А1 составил – 389 298 тыс. руб. (97,85%) и 454 198 тыс. руб. (99,61%), 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 358 692 тыс. руб. и 425 583 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 15 797 тыс. руб., в конце года – 14 738 тыс. руб., то есть возможно погашение обязательств группы П3 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 14 809 тыс. руб. на начало года, на 13 877 тыс. руб. на конец года.

В целом по итогу таблицы видно, что баланс Общества был неликвидным как на начало, так и на конец 2012 г., что отрицательно характеризует платежеспособность предприятия.

2.6.3. 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 01.01.12	На 31.12.12	Изменение (+,-)
1. Коэффициент автономной (финансовой) независимости	СК/А	$\geq 0,5-0,8$	0,50	0,46	- 0,04
2. Коэффициент финансовой устойчивости	(СК+ДП)/А	$\geq 0,7$	0,50	0,47	- 0,03
3. Коэффициент финансирования	СК/ЗК	≥ 1	1,00	0,86	- 0,14
4. Финансовый леверидж	ЗК/СК	$\leq 0,5-0,8$	1,00	1,17	0,16
5. Коэффициент маневренности	(СК-ВА)/СК	$\geq 0,5$	- 0,04	- 0,03	0,00
6. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами КОС	(СК-ВА)/ОА	$\geq 0,1$	- 0,04	- 0,03	0,01
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	ОА/ВА	x	0,93	1,10	0,16

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, финансирования предприятия на начало 2012 года находились на уровне критической отметки, а на конец года имеет место тенденция к еще большему их снижению, что является отрицательным моментом деятельности Общества и свидетельствует о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита.

По коэффициенту «финансовый леверидж» об этой же ситуации свидетельствует превышение норматива как на начало, так и 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 2011-2012 гг. 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.

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

Показатели	2011 год	2012 год	Изменения	
			(+,-)	%
1. Выручка от продаж*, т.р.	1523549	1300091	-223458	-14,67
1а. Чистая выручка**, т.р.	669941	759410	89469	13,35
2. Среднегодовая стоимость чистых активов, т.р.	444128	406175	-37953	-8,55
3. Среднегодовая стоимость активов, т.р.	674864	847693	172829	25,61
4. Чистая прибыль (после налогообложения), т.р.	-87454	11550	99004	113,21
5. Рентабельность чистых активов, %	-19,69	2,84	22,53	114,44

6. Чистая рентабельность активов, %	-12,96	1,36	14,32	110,51
7. Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ср. стоим. активов)	2,26	1,53	-0,73	-32,06
7а. Коэффициент оборачиваемости активов (чистая выручка/ср. стоим. активов)	0,99	0,90	-0,09	-9,76
8. Доля активов, приходящаяся на 1 руб. чистых активов, коэф.	1,52	2,09	0,57	37,35

*Выручка от продаж исходя из Отчета о финансовых результатах за 2012 год. За 2011 год выручка увеличена на сумму доходов от безоговорочного потребления, учтенную в составе прочих доходов, поскольку в 2012 году изменился порядок учета.

** Выручка от продаж за минусом услуг смежных ТСО, являющихся транзитными платежами.

Согласно данных Отчета о финансовых результатах выручка от продаж уменьшилась на 223 458 тыс. руб., или на 14,67%. Между тем, следует отметить, что уменьшение выручки от продаж за 2012 год в основном обусловлено снижением величины затрат на услуги смежных ТСО в составе котловой выручки, утвержденной РСТ РБ на 2012 год для Общества. Фактическая выручка от продаж Общества (за минусом стоимости услуг смежных ТСО) за 2012 год по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 89 469 тыс. руб. (на 13,35%).

Среднегодовая стоимость чистых активов за 2012 год уменьшилась на 37 953 тыс. руб. (8,55%), одновременно среднегодовая стоимость активов увеличилась на 172 829 тыс. руб. (25,61%).

Положительным результатом деятельности Общества за 2012 год является получение прибыли в размере 11 550 тыс. руб. В результате показатели рентабельности чистых активов, общей величины активов Общества составляют соответственно 2,84% и 1,36%, в то время как в 2011 году имели отрицательные значения.

Отрицательным моментом является снижение значения коэффициента оборачиваемости активов (на 9,76% исходя из расчета чистой выручки Общества), что обусловлено опережающим темпом роста среднегодовой стоимости активов над темпом роста выручки.

Доля активов на 1 руб. чистых активов в 2011 г. составила 1,52, в 2012 г. – 2,09.

2.6.4. Анализ структуры и динамики доходов и расходов

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

Показатели	2011 год		2012 год		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %
1. Доходы организации - всего	1537813	100,0	1358553	100,0	-179260	-11,66
в том числе						
1.1 Выручка от продаж	1523549*	99,07	1300091	95,70	-223458	-14,67
1.2 Проценты к получению	10907	0,71	24669	1,82	13762	126,18
1.3 Прочие доходы	3357*	0,22	33793	2,49	30436	906,64
2. Расходы организации - всего	1625268	100,0	1347003	100,0	-278265	-17,12
в том числе						
2.1 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1480736	91,11	1262319	93,71	-218417	-14,75
2.2. Проценты к уплате	0	0,00	2783	0,21	2783	100,00
2.3 Прочие расходы	137519	8,46	70968**	5,27	-66551	-48,39
2.4 Отложенные налоговые обязательства	3240	0,20	4254	0,32	1014	31,30
2.5 Отложенные налоговые активы	3773	0,23	6664	0,49	2891	100,00
2.6 Иные платежи из прибыли	0	0,00	15**	0,00	15	100,00
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов организации Д/Р	0,946		1,009		0,644	68,08
4. Прибыль (убыток) от продаж	42813		37772		-5041	-11,77
5. Чистая прибыль (убыток)	-87455		11550		99005	113,21

*Выручка увеличена на сумму доходов от бездоговорного потребления, учтенную в составе прочих доходов, поскольку в 2012 году изменился порядок учета.

**Штрафы в УФАС и Ростехнадзор в сумме 1 419 тыс. руб. перенесены в состав прочих расходов.

Анализ полученных показателей по Отчету о финансовых результатах указывает улучшение финансового состояния Общества в целом, поскольку в 2012 году получена прибыль в размере 11 550 тыс. руб. при наличии в 2011 году убытка в сумме 87 455 тыс. руб.

В составе доходов наибольший удельный вес занимают доходы от основных видов деятельности (99,07% в 2011 г., 95,70% в 2012 г.), при этом наибольшая доля приходится на выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии (в 2012 г. 90% от общей величины доходов).

Наибольшую долю расходов занимает себестоимость реализованной продукции – 91,11% в 2011 г. и 93,71% в 2012 г. Увеличение доли себестоимости в общей величине расходов при снижении абсолютной величины обусловлено существенным сокращением прочих расходов более быстрыми темпами.

Следует отметить на одновременное снижение общих величин доходов и расходов организации. Положительным моментом является то, что темп снижения расходов (17,12%) превышает темп снижения доходов организации (11,66%).

Сокращение доходов обусловлено уменьшением размера выручки от продаж за 2012 год по сравнению с 2011 годом на 223 458 тыс. руб. (14,67%), в т.ч. выручка от продажи услуги по передаче электроэнергии снизилась на 241 983 тыс. руб., в то время как выручка от услуг по технологическому присоединению и от продажи прочих товаров, работ услуг выросли на 2 141 тыс. руб. и 16 384 тыс. руб. соответственно. Следует отметить, что снижение выручки от продажи услуг по передаче электроэнергии обусловлено снижением величины затрат на услуги смежных ТСО в составе котловой выручки, утвержденной РСТ РБ на 2012 год для Общества (в 2011 году – 853 608 тыс. руб., в 2012 году – 540 681 тыс. руб., разница 312 927 тыс. руб.), в то время как полезный отпуск в отчетном году увеличился с 709,575 млн. кВт*ч до 751,326 млн. кВт*ч (на 41,751 млн. кВт*ч, 5,9%).

Положительным моментом является увеличение доходов по статьям: проценты к получению – на 13 762 тыс. руб. (126,18%), прочие доходы – на 30 436 тыс. руб. (в 10 раз, в основном по причине восстановления начисленных в 2011 г. оценочных резервов на 27 903 тыс. руб.).

В составе расходов снижение наблюдается по статьям:

- себестоимость проданных товаров, работ, услуг – на 218 417 тыс. руб. (14,75%), также как и в случае с выручкой от продаж связано со снижением величины затрат на услуги смежных ТСО в составе котловой выручки;

- прочие расходы – на 66 551 тыс. руб. (49,39%), связано в основном с меньшим размером отчислений в состав оценочных резервов (меньше на 68 041 тыс. руб.).

К отрицательным моментам деятельности Общества в 2012 г. относится снижение размера прибыли от продаж в 2012 году на 5 041 тыс. руб. (11,77%).

В целом за 2012 год доходы Общества больше расходов, и коэффициент соотношения доходов и расходов составил 1,009, в то время как в 2011 году, значение коэффициента было 0,946. Рост данного коэффициента положительно характеризует деятельность Общества.

В результате получения в 2012 году прибыли, в то время как в 2011 году был убыток, показатели рентабельности имеют положительную динамику. В следующей таблице представлен факторный анализ рентабельности активов Общества:

Показатели	2011	2012	Изменения, (+,-)	Изменения, %
1. Чистая прибыль т.р.	-87454	11550	99004	113,21
2. Средние остатки всех активов, т.р.	674864	847693	172829	25,61
3. Средние остатки собственного капитала, т.р.	444127	406175	-37952	-8,55
4. Средние остатки оборотных активов, т.р.	225218	427175	201957	89,67
5. Выручка от реализации, т.р.	1523549	1300091	-223458	-14,67
6. Рентабельность активов, %	-12,96	1,36	14,32	110,51
7. Рентабельность продаж, %	-5,74	0,89	6,63	115,48

8. Рентабельность текущих активов, %	-38,83	2,70	41,53	106,96
9. Рентабельность собственного капитала, %	-19,69	2,84	22,53	114,44

Рост значений всех показателей рентабельности свидетельствует о наметившейся положительной тенденции в деятельности Общества.

2.6.5. Результаты проведения анализа исполнения бизнес-плана по доходам и расходам за 2012 год представлены в таблице:

Показатели	план		факт		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %
1. Доходы организации - всего	1306022	100,0	1358553	100,0	52531	4,02
в том числе						
1.1 Выручка от продаж	1260934	96,55	1300091	95,70	39157	3,11
1.2 Проценты к получению	20155	1,54	24669	1,82	4514	22,40
1.3 Прочие доходы	24933	1,91	33793	2,49	8860	35,54
2. Расходы организации - всего	1302281	100,00	1347003	100,0	44722	3,43
в том числе						
2.1 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1233622	94,73	1262319	93,71	28697	2,33
2.2 Проценты к уплате	16502	1,27	2783	0,21	-13719	-83,14
2.3 Прочие расходы	51222	3,93	70968*	5,27	19746	38,55
2.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые обязательства, Отложенные налоговые активы	935	0,07	10918	0,81	9983	1067,70
2.5 Иные платежи из прибыли	0	0,00	15*	0,00	15	100,00
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов организации Д/Р	1,003		1,009		1,175	117,12
4. Прибыль (убыток) от продаж	27312		37772		10460	38,30
5. Чистая прибыль	3741		11550		7809	208,74

*Штрафы в УФАС и Ростехнадзор в сумме 1 419 тыс. руб. перенесены в состав прочих расходов.

Фактические общие доходы Общества за 2012 год превышают плановые на 52 531 тыс. руб. (4,02%). План по выручке от реализации товаров, работ, услуг за 2012 год выполнен на 103,11%, в т.ч. по передаче электроэнергии на 101,38%, по технологическому присоединению больше в 3 раза. Одновременно следует отметить, что по выручке от прочей реализации имеет место невыполнение плана на 4,47%. Рост выручки от передачи электроэнергии по сетям произошел за счет увеличения объема полезного отпуска на 9,3 млн. кВтч. Что касается выручки от услуг по технологическому присоединению, то следует отметить на некорректность планирования показателя на 2012 год в размере 12 340 тыс. руб., в то время как фактическая выручка за 2011 год составляла 34 911 тыс. руб.

Превышение доходов от процентов к получению на 4 514 тыс. руб. (на 22,4%) по сравнению с планом вызвано начислением процентов по дополнительно заключенным договорам займа с ЗАО «Основа Холдинг».

Прочие доходы составили 33 793 тыс. руб., что на 8 860 тыс. руб. или на 35,54 % выше плана и обусловлено превышением фактических доходов над плановыми по следующим видам: пени, штрафы, неустойки, восстановление резерва по сомнительным долгам.

Общие фактические расходы Общества за 2012 г. превышают плановые на 44 722 тыс. руб. (3,43%), при этом фактическая себестоимость продукции по сравнению с планом выше на 28 697 тыс. руб. (на 2,33%), прочие расходы превышают план на 19 746 тыс. руб. (на 38,55%), налог на прибыль, ОНА и ОНО превышают план на 9 983 тыс. руб. (в 11,6 раза). Одновременно имеет место значительное превышение плана над фактическими расходами по статье проценты к уплате на 13 719 тыс. руб. (83,14%).

План по себестоимости выполнен на 102,33%, в т.ч. по услугам передачи электроэнергии на 99,66%, по тех. присоединению на 199,34%, по прочей деятельности на 348,11%. Фактическая себестоимость составила 1 262 319 тыс. руб. при плане 1 233 622 тыс. руб. По факту себестоимость продукции увеличена на 28 697 тыс. руб., или 2,33%.

Наибольшее превышение фактических затрат над плановыми имеет место по следующим статьям затрат:

- покупная электроэнергия на компенсацию потерь – на 36 829 тыс. руб.;
- услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии – на 13 553 тыс. руб.;
- амортизация основных средств – 1 465 тыс. руб.

Одновременно наибольшая экономия сложилась по следующим статьям затрат:

- сырье и материалы – на 7 798 тыс. руб.;
- услуги подрядчиков по ремонту и обслуживанию оборудования – на 2 629 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда и страховые взносы – на 7 207 тыс. руб.;
- прочие затраты – 5 113 тыс. руб.

Прочие расходы составили 70 968 тыс. руб., что на 19 746 тыс. руб. (на 38,55%) больше плана. Превышение произошло в основном по следующим причинам:

- фактически созданные оценочные резервы в 2012 году составили 54 186 тыс. руб. при плане 36 643 тыс. руб., отклонение 17 543 тыс. руб.;
- фактически признанные штрафы, пени, неустойки превышаются плановые на 5 136 тыс. руб.

Одновременно по отдельным статьям прочих расходов фактическая величина меньше плановой: выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии (на 939 тыс. руб.), прочие расходы (2 208 тыс. руб.).

Фактическая чистая прибыль Общества за 2012 год составила 11 550 тыс. руб. при плане 3 741 тыс. руб. Превышение фактической прибыли над плановой на 7 809 тыс. руб. обусловлено в основном опережающим темпом роста выручки от продаж над себестоимостью.

2.6.6. Исходя из данных бухгалтерской отчетности за 2012 год величина чистых активов меньше уставного капитала в размере 616 696 тыс. руб. на 33%.

Стоимость чистых активов Общества в течение трех последующих лет, включая 2012 г., ниже величины УК:

Период	Величина УК, тыс. руб.	Стоимость ЧА, Тыс. руб.	Сумма превышения УК над величиной ЧА
На 31.12.2010 г.	616 696	487 855	- 128 841
На 31.12.2011 г.	616 696	400 400	- 216 296
На 31.12.2012 г.	616 696	411 950	- 204 746

Разница между стоимостью чистых активов и уставным капиталом на 31.12.2012 г. является отрицательной и составляет 204 746 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.

2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

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

Статьи дебиторской задолженности	Остаток на 01.01.2012		Остаток на 31.12.2012		Изменения		
	т.р.	% в структуре	т.р.	% в структуре	абс. (+,-)	относ. %	в стр-ре
Дебиторская задолженность краткоср., всего	216 224	99,52	190 219	98,98	- 26 005	-12,03	103,64
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	207 571	95,54	184 870	96,20	- 22 701	-10,94	90,47
авансы выданные	14 401	6,63	11 683	6,08	- 2 718	-18,87	10,83
налоги и сборы	7 789	3,58	2	0,00	- 7 787	-99,97	31,03
прочие дебиторы	11 191	5,15	33 674	17,52	22 483	200,90	- 89,60
резервы по сомнительным долгам	- 24 727	- 11,38	- 40 010	- 20,82	- 15 283	61,80	60,91
Дебиторская задолженность долгоср., всего	1 046	0,48	1 959	1,02	913	87,28	- 3,64
в том числе:					-		
авансы выданные	1 046	0,48	1 959	1,02	913	87,28	- 3,64
Всего	217 270	100,00	192 178	100,00	- 25 092	-11,55	100,00

*В бухгалтерском балансе отражено по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы».

Как видно из данных таблицы, по состоянию на 31.12.2012 г. общая величина дебиторской задолженности сократилась на 25 092 тыс. руб. (11,55%), при этом краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 26 005 тыс. руб. (12,03%), долгосрочная увеличилась на 913 тыс. руб. (87,28%).

В 2012 году снижение размера краткосрочной дебиторской задолженности наблюдается по следующим группам дебиторов: покупатели и заказчики (на 10,94%), авансы выданные поставщикам (на 18,87%), налоги и сборы (на 99,97%). Одновременно по группе прочих дебиторов задолженность увеличилась в 3 раза.

Сокращение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в основном произошло по следующим причинам:

- за услуги по передаче электрической энергии задолженность уменьшилась на 13 248 тыс. руб., в т.ч. уменьшение задолженности ОАО «Бурятэнергосбыт» на 12 933 тыс. руб.;
- за услуги по технологическому присоединению задолженность уменьшилась на 9 473 тыс. руб. в результате погашения задолженности по доходам, признанным в 2011 году.

Погашение дебиторской задолженности по налогам, числящейся на начало года, связано с возвратом из бюджета переплаты по НДС.

Существенный рост по задолженности прочих дебиторов связан с начислением доходов (процентов) по выданным векселям и предоставленным займам ЗАО «Основа Холдинг» (5 930 тыс. руб.) и предоставленным займам ООО «Тепловая компания» (16 620 тыс. руб., в связи с непогашением задолженности и введением процедуры конкурсного производства в отношении должника начислен резерв по сомнительным долгам в сумме задолженности, не обеспеченной залогом 14 458 тыс. руб.).

На 31.12.2012 г. наибольшую долю в составе дебиторской задолженности составляет задолженность ОАО «Бурятэнергосбыт» в размере 178 684 тыс. руб. (96,65% от задолженности покупателей, 93,94% от общей суммы дебиторской задолженности), из нее

112 737 тыс. руб. – задолженность за декабрь 2012 г., 50 866 тыс. руб. – просроченная задолженность за июнь-ноябрь 2012 г. (на дату ревизионной проверки задолженность погашена в полном объеме, предъявлены пени за просрочку платежей), 15 081 тыс. руб. – неурегулированные разногласия за январь-ноябрь 2012 г., поданы судебные иски о взыскании.

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 40 010 тыс. рублей (с учетом остатков на 01.01.2012 г.), в том числе:

№ п.п.	Наименование контрагента	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Причина
1	ООО «Тепловая компания»	20 342	Просрочка в уплате процентов по договорам займа, не обеспеченным залогом (в т.ч. за 2011 год 5 884 тыс. руб.)
2	ООО «Нетрон»	4 134	Просрочка в возврате долга (начислен на 31.12.2011 г.)
3	ОАО «Бурятэнергосбыт»	13 140	Неурегулированные разногласия за услуги по передаче эл.энергии за период январь-ноябрь 2012 г. (с учетом достигнутой договоренности по урегулированию разногласий на дату инвентаризации)
4	ООО «БайкалАвтоСпецТрак»	2 394	Просрочка в возврате суммы перечисленного аванса (начислен на 31.12.2011 г.)
	ИТОГО	40 010	

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

2.7.2. В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года числится задолженность в сумме 373 438 тыс. руб. (увеличение по сравнению с началом года составило 94 438 тыс. руб., или 33,85%), в т.ч.:

- предоставленные займы 211 900 тыс. руб., из них ООО «Тепловая компания» 138 500 тыс. руб. (в отношении заемщика введена процедура конкурсного производства, задолженность 2011 года, включена в реестр кредиторов, создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере необеспеченной залогом задолженности 97 500 тыс. руб.) и ЗАО «Основа Холдинг» 73 400 тыс. руб. (задолженность 2012 года, на 31.12.2012 г. сроки погашения по всем займам наступили);

- приобретенные векселя ЗАО «Основа Холдинг» в сумме 150 538 тыс. руб., из них: 39 000 тыс. руб. - векселя 2011 год со сроком погашения по предъявлении, но не ранее 31.12.2012 г. (соглашение о новации №2 от 01.07.2011 г. к договору купли-продажи ценных бумаг №4-ЦБ от 20.09.2010 г.);

- 12 751 тыс. руб. - векселя со сроком погашения по предъявлении, но не ранее 01.07.2014 г. (соглашение о новации №2 от 01.07.2012 г. к договору купли-продажи ценных бумаг №5-ЦБ от 25.11.2010 г.);

- 98 787 тыс. руб. - векселя со сроком погашения по предъявлении (соглашение о новации №3 от 01.07.2012 г. к договору купли-продажи ценных бумаг №4-ЦБ от 20.09.2010 г., договор купли-продажи ценных бумаг №26-03/54/02-12 от 26.03.2012 г.);

- приобретенные права требования на сумму 11 000 тыс. руб. по договору уступки права требования (цессии) №132/12-12 от 09.06.2012 г. с ООО «БЭСТКОМ», согласно

которого ОАО «Улан-Удэ Энерго» принимает право требования возврата денежных средств по договорам подряда №16 от 08 апреля 2010г. с ООО «СтройТранзитСвязь» и №21/04-11 от 21 апреля 2011г. с ООО «СМП-Иркутск». Сроки оплаты по договорам подряда истекли, готовятся иски, по результатам инвентаризации создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Все сделки по предоставлению займов и приобретению векселей согласно требованиям Устава Общества были одобрены Советом директоров Общества.

2.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

Анализ изменения кредиторской задолженности в 2012 году показал ее увеличение, по сравнению с показателем на начало проверенного периода, что наглядно представлено в таблице:

Статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2012 г.		Остаток на 31.12.2012 г.		Изменения		
	т.р.	%	т.р.	%	абс. (+,-)	относ. %	структура, %
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	397 834		455 983		58 149	14,62	100
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	373 081	93,78	411 251	90,19	38 170	10,23	65,64
расчеты с персоналом по оплате труда	4 481	1,13	5 308	1,16	827	18,44	1,42
расчеты по налогам и сборам	2 352	0,59	6 349	1,39	3 997	169,93	6,87
авансы полученные	17 184	4,32	32 583	7,15	15 399	89,61	26,48
прочая	736	0,18	492	0,11	- 244	-33,13	-0,42
Кредиторская задолженность всего	397 834	100	455 983	100	58 149	14,62	100

Рост кредиторской задолженности наблюдается по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 38 170 тыс. руб. (на 10,23% или 65,64% от общей суммы роста задолженности), по авансам полученным на 15 399 тыс. руб. (на 89,61%), по расчетам по налогам и сборам на 3 997 тыс. руб. (в 2,7 раза). Одновременно имеет место снижение по прочей кредиторской задолженности на 244 тыс. руб. (на 33,13%).

По сравнению с началом года структура кредиторской задолженности не претерпела существенных изменений, при этом наблюдается снижение доли задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 3,59% и увеличение доли задолженности по авансам полученным на 2,83%.

Рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками имеет место в основном по причине увеличения задолженности на конец года перед ОАО «Бурятэнергосбыт» за приобретаемую электроэнергию в целях компенсации потерь с 18 276 тыс. руб. до 47 006 тыс. руб. (28 730 тыс. руб., в 2,5 раза), из них возникла в декабре 2012 г. 46 836 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности также существенно увеличилась за счет задолженности перед ЗАО «ЭЛСИ» за выполнение работ по ремонтам и строительству объектов основных средств (на сумму 11 142 тыс. руб.). Кроме того, имеет место возникновение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по приобретению и строительству объектов основных средств (ДНТ «Оптимист», ООО «Ижемей», ООО НПО «МИР», ООО «Томскэлектросетьсервис» всего на сумму 12 195 тыс. руб.).

Одновременно следует отметить снижение кредиторской задолженности перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» за услуги по передаче электроэнергии с 329 577 тыс. руб. до 317 625 тыс. руб. (на 11 952 тыс. руб., на 3,6%). Доля данной задолженности в

общей сумме кредиторской задолженности перед поставщиками составляет 77,2%. Отрицательным моментом является то, что задолженность перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» в сумме 250 782 тыс. руб. (79% от общей суммы задолженности) является просроченной, причем данная величина по сравнению с прошлым годом увеличивается.

Основными причинами несвоевременного погашения задолженности перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» является отвлечение денежных средств на предоставление займов в 2011-2012 гг. ООО «Тепловая компания» и ЗАО «Основа Холдинг», общая величина которых на 31.12.2012 г. составляет 362 438 тыс. руб., а также несвоевременное погашение дебиторской задолженности ОАО «Бурятэнергосбыт».

Следует отметить, что ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» задолженность с Общества взыскивает в судебном порядке, при этом Обществом дополнительно оплачиваются неустойка за несвоевременное исполнение обязательств по договору в соответствии со статьей 395 ГК РФ и судебные издержки. За 2012 год Обществом дополнительно понесено таких расходов на сумму 8 580 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности Общества также обусловлено увеличением задолженности по авансам полученным на 15 399 тыс. руб., в т.ч. за технологическое присоединение абонентов к энергосетям на сумму 13 223 тыс. руб., за услуги по договорам подряда на строительство и ремонт в сумме 2 175 тыс. руб. Данный рост кредиторской задолженности следует рассматривать как положительный фактор, свидетельствующий об увеличении договоров на технологическое присоединение и расширение дополнительных видов оказываемых услуг.

Также на увеличение кредиторской задолженности Общества повлияла динамика роста задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, что обусловлено имеющимся временным разрывом между начислениями по налогам, отражаемыми в бухгалтерском учете в 2012 году, и произведенной оплатой, отражаемой в периоде фактического перечисления средств.

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

2.9. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО, НАЛОГОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

2.9.1. 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 и Приказами генерального директора Общества. Инвентаризации проводятся также при смене материально-ответственных лиц, что отвечает требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Конкретными процедурами контроля за хозяйственными операциями, осуществляемыми в Обществе, являются арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, проверка правильности осуществления документооборота, наличия разрешительных записей руководящего персонала на первичных документах, проведение инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (проведение сверок расчетов), физическое ограничение доступа к активам предприятия, к первичной документации, регистрам учета 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 учета (порядок отражения операций, своевременность отражения операций, полнота, документирование и т.п.) в целом можно признать соответствующей законодательным и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет в РФ, за исключением фактов, отраженных в Заключение ревизионной комиссии.

2.9.2. В ходе проверки проанализированы следующие документы Общества:

Положение «Порядок проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд ОАО «Улан-Удэ Энерго»;

Положение о постоянно действующем центральном закупочном органе и протоколы ЦЗО;

Положение об управлении 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 2012 года. Основанием для составления инвентаризационных описей являлись двухсторонние акты сверок, подписанные с контрагентами на конец года, договоры и первичные документы. 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.

2.9.3. 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, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 504.

Замечаний по исчислению налогов нет.

2.10. АНАЛИЗ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ПРОЧИХ РАСХОДОВ

2.10.1. Учет организован на затратных счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с Учетной политикой с отнесением на счета 90.2 «Себестоимость продаж» и 91.2 «Прочие расходы».

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).

Фактические 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 2011 год		за 2012 год		Изменения	
	т.р.	%	т.р.	%	(+,-)	%
1. Материальные затраты	25867	1,75	27716	1,8	1849	7,15
2. Затраты на оплату труда	120762	8,16	129567	10,26	8805	7,29
3. Отчисления на социальные нужды	39423	2,66	39175	3,10	- 248	- 0,63
4. Амортизация	56960	3,85	64308	5,09	7348	11,43
5. Расходы на покупку электроэнергии на компенсацию потерь	1187800	80,22	932868	73,9	254932	27,32
6. Прочие затраты	49924	3,37	68685	5,44	18716	37,6
7. Итого по элементам затрат	1480736	100,00	1262319	100,00	218117	17,28
8. Выручка от продаж	1523549		1300091		- 199838	
9. Затраты (расходы) на 1 рубль продаж, коэффициент	0,972		0,971			
10. Чистая прибыль (убыток)	-87454		11550			
11. Рентабельность затрат, %	-5,91		0,91			

По данным таблицы видно, что в целом по элементам затрат в 2012 году расходы выросли на 17,28%. при этом рост наблюдается практически по всем элементам. Наблюдается также увеличение доли большинства расходов в структуре себестоимости.

Положительным моментом является снижение доли расходов на покупку электроэнергии для компенсации потерь в общей сумме затрат с 80,22% до 73,9% и суммы этих затрат на 254 932 тыс. руб.

Проверены выборочно следующие расходы:

- материальные расходы составили 27 716 тыс. руб. 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;

- услуги связи составили 865 тыс. руб. В Обществе установлены лимиты на сотовую связь, ежемесячно выводятся фактические расходы по каждому телефону, разница, превышающая лимит, предъявляется работникам;

- расходы на подготовку кадров составили 422 тыс. руб., договоры с организациями, сертификаты и свидетельства по итогам обучения в наличии, замечаний нет;

- затраты на услуги сторонних организаций по ремонту зданий и сооружений составили 23 333 тыс. руб., акты осенне-весеннего осмотра, планы мероприятий, сметы и акты выполненных работ имеются.

По прочим расходам проверены расходы от ликвидации имущества и реализации МПЗ, начисленные резервы сомнительных долгов. Замечаний нет.

2.10.2. Обращаем внимание на следующее.

В составе затрат на счете 20 «Основное производство» были отражены выполненные работы по актам КС-2, справкам КС-3 от 28.12.2012 г. (подрядчик ЗАО «ЭЛСИ») по капитальному ремонту ТП-1044, ТП-1045, ТП-1013 на сумму 1 614,2 тыс. руб., возмещен НДС на 290,5 тыс. руб. При этом в актах выполненных работ указывается на демонтаж фундаментов, оборудования, трансформаторов, монтаж новых фундаментов, оборудования, трансформаторов, заземление, проведение пусконаладочных работ и т.д.

Аналогичная ситуация обнаружена по актам выполненных работ:

- от 18.12.2012 г. ЗАО «ЭЛСИ» по капремонту ТП-2018, ТП-402, ТП-411 включено в затраты 4 898,7 тыс. руб.;

- от 24.12.2012 г. ООО НПО «Стройэнергопроект» по капремонту РП-5 ул. Борсоева – на сумму 7258,5 тыс. руб. (масляные выключатели заменены на вакуумные, установлен программируемый микропроцессорный комплекс, комплект адаптации и т.д.);

- от 28.12.2012 г. ЗАО «ЭЛСИ» по капремонту ВЛ-04КВ от ТП-2018 по ул. Кошевого, Земнухова, Тюленина на 6 350,9 тыс. руб. (демонтаж и монтаж оборудования), установка АСКУЭ на 70,3 тыс. руб.

Понесенные расходы Обществом неверно квалифицированы как текущие, тогда как они носят капитальный характер. При выполнении данных работ в любом случае увеличивается срок службы указанного оборудования, то есть должна быть увеличена и первоначальная стоимость объектов основных средств.

Таким образом, по нашему мнению, Обществом необоснованно завышены текущие расходы, что привело к занижению финансового результата в бухгалтерском учете.

При налоговой проверке такие работы могут быть также квалифицированы как реконструкция или модернизация, то есть как капитальные вложения, и в связи с этим исключены из расходов, уменьшающих облагаемую прибыль, может быть доначислен налог на прибыль 4 038,5 тыс. руб. (всего затрат 20 192,6 тыс. руб. * 20%).

Необходимо оценить налоговые риски и принять решение о внесении необходимых исправлений в регистры бухгалтерского и налогового учета, пересчитать налоговые обязательства по налогу на прибыль.

2.10.3. В Обществе в проверяемом периоде действовала утвержденная программа управления издержками. При плане сокращения издержек на 35 218,3 тыс. руб. фактически эффект от выполнения мероприятий в целом составил 42 683,6 тыс. руб. (7 465,3 тыс. руб. или 16%).

Превышено планируемое снижение потерь электроэнергии - 32 665,9 тыс. руб. против 22 650,9 тыс. руб. по плану (эффект положительный – 10 015,0 тыс. руб. или 44%, в т.ч. за счет выявления безучетного потребления 2 119,7 тыс. руб., совершенствования систем учета 7 895,8 тыс. руб.). По общехозяйственным расходам при плане снижения на 201,8 тыс. руб. фактически добились показателя 255,3 тыс. руб. (эффективность 26%) за счет сокращения

представительских, командировочных расходов, затрат на услуги связи. Однако по сырью и материалам фактическое снижение 8 451,3 тыс. руб. осталось на уровне запланированного в ПУИ – 8 447,7 тыс. руб., как и по оплате труда. Не выполнены показатели снижения по расходам на ремонты, сокращения затрат на услуги сторонних организаций.

Следует при осуществлении программы управления издержками в 2013 году находить резервы и проводить мероприятия для достижения эффекта от снижения затрат по расходам на ремонты, приобретению услуг сторонних организаций.

2.11. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

2.11.1. К проверке представлены следующие документы:

- трудовые договоры (выборочно);
- приказы по кадровому составу;
- приказы о выплате премий;
- График отпусков;
- Положение об оплате труда;
- Положение о порядке и условиях премирования и др.;
- данные программы «1С: Зарплата».

За 2012 год среднесписочная численность ОАО «Улан-Удэ Энерго» составила 374 человека против 352 человек в 2011 году, т.е. на 22 человека больше.

Изменения вносились в штатное расписание согласно приказам по предприятию.

В Обществе установлена повременно-премиальная система оплаты труда. Средняя заработная плата в 2012 году составляет 29 434 руб., т.е. на 354 руб. выросла по отношению к прошлому году.

Фонд оплаты труда (с выплатами социального характера) вырос по сравнению с 2011 г. с 128 322,9 тыс. руб. до 139 507,4 тыс. руб., однако этот показатель ниже планового (140 559,7 тыс. руб.) на 1 052,3 тыс. руб. В составе ФОТ доля, приходящаяся на руководителей, составляет 22,75% (31 974,4 тыс. руб.), специалистов и служащих – 27,38% (38 490,7 тыс. руб.), рабочих – 42,0% (59 043,3 тыс. руб.).

Оплата труда в составе себестоимости ниже плановой на 4 868,7 тыс. руб. или 3,5%. Выплаты социального характера снизились по сравнению с 2011 г. на 224 тыс. руб. (77,3%) и состояли из материальной помощи на бракосочетание, погребение, рождение детей.

2.11.2. График отпусков при переносах подкреплен заявлениями с визами руководителей. Замещения, переводы, сверхурочная работа и т.д. закреплены приказами. Резерв на оплату отпусков в бухучете и налоговом учете начисляется правильно.

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.

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.

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

2.11.3. При выплате премий по результатам работы за месяц в соответствии со стандартом Общества надлежащим образом оформляются результаты работы подразделений и работников согласно критериям.

Что касается квартальных премий, выплачиваемых топ-менеджерам за выполнение ключевых показателей эффективности за 1, 2 и 3 кварталы 2012 г., то расчеты вознаграждения осуществлены в соответствии со Стандартом организации СО 6.333/0, оформлены в качестве Приложений к приказам по Обществу. Всего начислено квартальных премий руководителям 1 470,6 тыс. руб.

2.11.4. В трудовых договорах руководителей высшего звена в п. 8.4 указано: «работники подлежат добровольному медицинскому страхованию (ДМС) за счет средств Общества. Годовой размер страхового взноса, направляемого на ДМС, зависит от выбранной работником программы страхования, приоритетности лечебно-профилактического учреждения и объема услуг, предоставляемых поликлинически и стационарно, однако в целом не должен превышать одного должностного оклада работника. По желанию работника ДМС может быть заменено компенсацией в размере одного должностного оклада работника».

Такие социальные гарантии согласно трудовым договорам предоставляются генеральному директору, заместителям генерального директора по экономике и финансам, по развитию и реализации услуг, главному инженеру и главному бухгалтеру.

Договоры страхования не заключались. Дополнительные соглашения в ноябре 2011 г. о замене ДМС денежной компенсацией были подписаны генеральным директором Куколевым А.А., т.к. прямого запрета на осуществление таких операций генеральным директором в Уставе Общества нет.

Указанным категориям руководителей раз в год выплачивались единовременно суммы в размере должностного оклада на основании заявлений, которые, как правило, приурочивались к отпускам. Такие выплаты в 2012 году были получены:

Бараевой С.Ц., бывшим зам. гендиректора по экономике и финансам –	68,0 тыс. руб.;
Лобастовой Л.Н., главным бухгалтером –	60,7 тыс. руб.;
Куколевым А.А., бывшим генеральным директором, -	97,1 тыс. руб.
<i>Всего:</i>	<i>225,8 тыс. руб.</i>

Поскольку такие выплаты производятся на основании трудовых договоров в бухгалтерском и налоговом учете они отражены в составе расходов на заработную плату (не в составе выплат социального характера). Однако в затратах при утверждении тарифа данные выплаты не учтены.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В ходе проведения проверки на предмет наличия оценочных обязательств их оценки и отражения в бухгалтерской отчетности, были выявлены факты существования в производстве судебных дел, по искам, предъявленным к ОАО «Улан-Удэ Энерго», по возврату кредиторской задолженности и пеней за пользование денежными средствами. Так в соответствии с иском по делу № А10-352/2013 ОАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго» предъявлен иск на сумму 14231,00 тыс. рублей – взыскание процентов за нарушение сроков оплаты основного долга. На момент проведения проверки, дело находится в производстве. При этом, по данному делу не оценены возможные перспективы, которые могут привести к уменьшению экономических выгод ОАО «Улан-Удэ Энерго».

В соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», а так же ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», последствия вышеуказанного судебного иска подлежат оценке и в случае возникновения оценочных обязательств, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации.

Таким образом, мы рекомендовали Организации, провести полную оценку существующих судебных исков на предмет наличия оценочных обязательств и условных активов, а в случае их наличия, внести необходимые уточнения в бухгалтерскую отчетность и пояснительную записку за 2012 год.

РАЗДЕЛ III ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.

По итогам проверки деятельности ОАО «Улан-Удэ Энерго», в соответствии с должностными полномочиями, ревизионная комиссия считает:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Улан-Удэ Энерго» составлена в соответствии с законодательством РФ, достоверна в основных аспектах и объективно отражает финансово-экономическое состояние Общества на 31.12.2012 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 2012 году оказалась прибыльной, чистая прибыль составила 11 550 тыс. руб.

Вместе с тем следует отметить на неликвидность баланса Общества и ухудшение значений показателей финансовой устойчивости и независимости, что свидетельствует о дополнительном привлечении заемных источников финансирования (увеличилась кредиторская задолженность, привлечены заемные средства).

Отрицательным моментом является наличие на 31.12.2012 г. просроченной кредиторской задолженности перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» в сумме 250 782 тыс. руб. (более 50% от общей суммы задолженности перед поставщиками), причем данная величина по сравнению с прошлым годом увеличилась. Основной причиной несвоевременного погашения задолженности перед ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» является отвлечение денежных средств на предоставление займов в 2011-2012 гг. ООО «Тепловая компания» и ЗАО «Основа Холдинг», общая величина которых на 31.12.2012 г. составляет 362 438 тыс. руб.

Следует отметить, что ОАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» задолженность с Общества взыскивает в судебном порядке, при этом Обществом дополнительно оплачиваются неустойка на несвоевременное исполнение обязательств по договору в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса РФ и судебные издержки. За 2012 год Общество дополнительно понесено расходов на сумму 8 580 тыс. руб.

Для улучшения финансового положения Общества в последующих периодах необходимо:

- обеспечить погашение задолженности ООО «Тепловая компания» и ЗАО «Основа Холдинг» по предоставленным займам;
- 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).

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

По замечаниям, выявленным в ходе ревизии, утвердить план мероприятий и провести работу по их устранению и недопущению аналогичных ситуаций в дальнейшем.

Ревизионная комиссия:

Никитин М.М. _____

Мишин Р.Ю. _____

Лабаров Б.Б. _____