

АКТ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного Общества
“Улан-Удэ Энерго»
за 2016 год

г. Улан-Удэ
2017г.

АКТ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного Общества
«Улан-Удэ Энерго»
за 2016 год

г. Улан-Удэ

«12» мая 2017 г.

Ревизорами Лендясовой Т.А., Шагжиевой Б.Б. избранными общим собранием акционеров АО «Улан-Удэ Энерго» в соответствии с Уставом Общества и привлеченными специалистами Крыловым Н.А., Урнышевой Л.А. на основании договоров и решения СД АО «Улан-Удэ Энерго» в период с 02 мая по 5 мая 2017 г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год.

Для подготовки заключения были представлены: Приказ об утверждении «Положения об Учетной политике» от 26.12.2015 г. №507-П, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016год, аудиторское заключение ООО АФ «Финкор Аудит» по договору №264/03-16 от 21.07.2016, а также сводные регистры налогового и бухгалтерского учета, первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год.

Ревизионной комиссией выборочно проверено следующее:

- соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности законодательства Российской Федерации, установленных внутренними регламентами нормативов и правил;

- правильность составления годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2016 г.;

Проведен выборочный анализ финансово-хозяйственной деятельности общества за 2016 год, состояния дебиторской задолженности, управления исполнительным производством, формирования резерва по сомнительным долгам, правомерности формирования убытков, переоценки основных средств и включения амортизационных отчислений в тариф, работы по взысканию недостачи и потери, расходов на оплату труда, снижения потерь эл/энергии.

Обязанность ревизора заключается в том, чтобы дать оценку годовому отчету, бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтвердить достоверность содержащихся в них данных, в том числе бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и иных финансовых документах Общества, а также проинформировать акционеров АО «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 АО «Улан-Удэ Энерго».

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес АО «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 годового общего собрания акционеров б/н от 05.06.2015 г.), зарегистрирован МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 19.07.2015 г. за № 2150327119578.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оперативно-технологическое управление;
- 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;
- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ и другие виды деятельности.

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 на 31.12.2016г. полностью оплачен и составляет 616 696 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2016 г. являются акционеры – юридические лица:



У общества существует дочернее предприятие - ООО «Электротехническая компания», со 100% участием общества в уставном капитале.

На годовом Общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 16.06.2016 г., был избран следующий состав Совета директоров:

1. Лясковец Николай Васильевич, место работы – заместитель директора ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества – не владеет;
2. Мишин Руслан Юрьевич, место работы – директор по экономике и финансам ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
3. Долгов Илья Владимирович, место работы – начальник юридического отдела ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
4. Мошковский Константин Владимирович, место работы – заместитель руководителя - председатель комитета городского хозяйства Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
5. Базаров Максим Батаевич, место работы – заместителя председателя – начальник управления по жилищно-коммунальному комплексу Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет.

Председателем Совета директоров АО «Улан-Удэ Энерго» на заседании Совета директоров Общества 16.06.2016 г. был избран Долгов Илья Владимирович - Директор по стратегическому развитию – Директор московского представительства ЗАО «Основа Холдинг».

До 16.06.2016 г. действовал Совет директоров ОАО «Улан-Удэ Энерго», избранный годовым Общим собранием акционеров 05.06.2015 г., в следующем составе:

1. Антропенко Игорь Александрович;
2. Мишин Руслан Юрьевич;
3. Долгов Илья Владимирович;

4. Мошковский Константин Владимирович;
5. Базаров Максим Батаевич.

Руководство текущей деятельностью в 2016 году осуществлял на основании решения Совета директоров - генеральный директор Шпилевский Олег Михайлович.

На основании решения годового Общего собрания акционеров Общества, принятого 16.06.2016г. Протокол №3, Ревизионная комиссия АО «Улан-Удэ Энерго» осуществляла свою деятельность в следующем составе:

1. Лендясова Татьяна Анатольевна;
2. Шагжиева Баирма Борисовна;
3. Петина Ольга Михайловна.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой под управлением главного бухгалтера. Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Рохлецова Е.В. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 507-П от 26.12.2015 г. Принятая учетная политика соответствует положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34 и положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

Ревизорами 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 2016 год

2.1.1. Основные производственные показатели

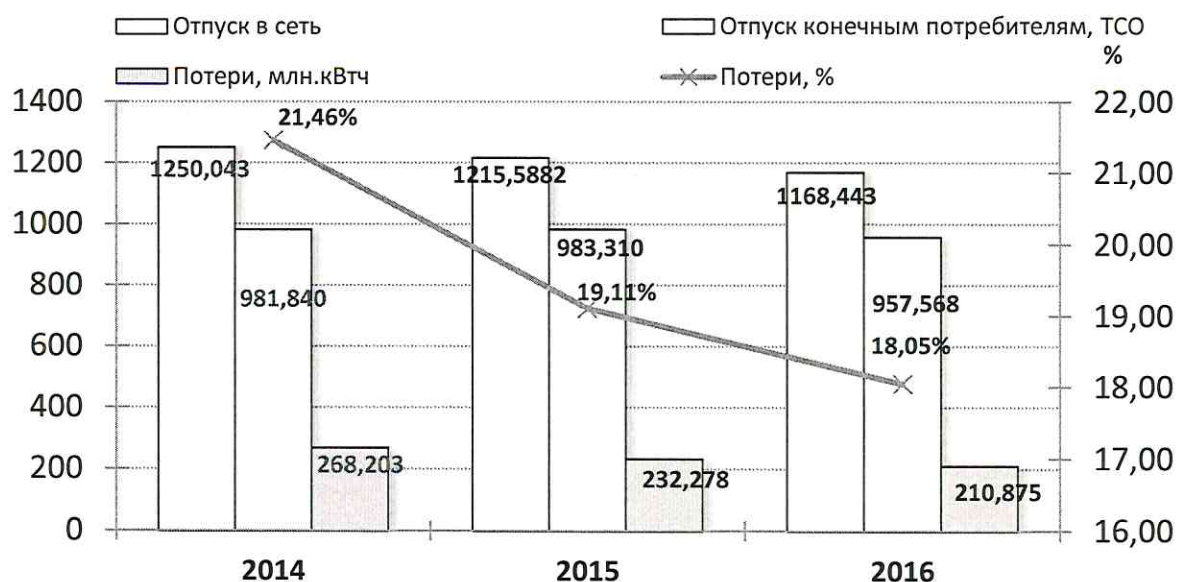
Основным видом деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» является оказание услуг по передаче электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства (далее – сети), принадлежащих на праве собственности и ином законном основании, с диапазоном напряжения 35-0,4 кВ.

В 2016 году в сети АО «Улан-Удэ Энерго» от производителей электрической энергии и смежных сетевых компаний в общей сложности было отпущено 1 168,443 млн. кВтч электроэнергии. Передано конечным потребителям Общества и территориальным сетевым компаниям 957,568 млн. кВтч. Потери электрической энергии составили 210,875 млн.кВтч, или 18,05 % от общего объема отпущенной в сеть АО «Улан-Удэ Энерго» электроэнергии.

Основные показатели АО "Улан-Удэ Энерго" по объемам отпуска и потерям электрической энергии за 2016 год

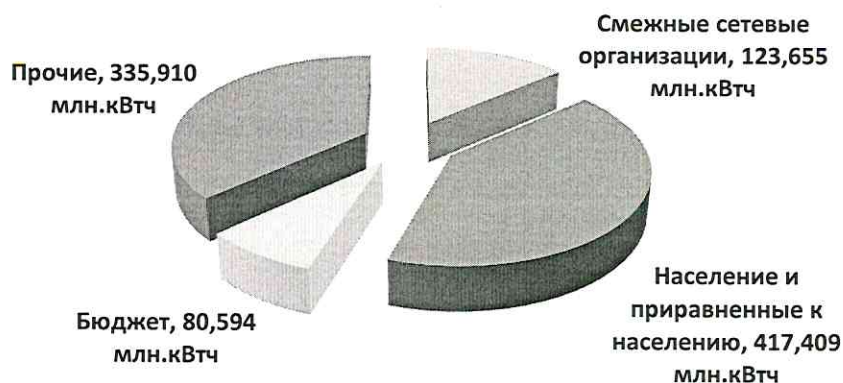
Наименование организации	Отпуск электрической энергии в сеть, млн.кВтч	Отпуск электрической энергии из сети конечным потребителям и территориальным сетевым организациям, млн.кВтч	Потери	
			млн. кВтч	%
1	2	3	4	5
АО "Улан-Удэ Энерго"	1 168,443	957,568	210,875	18,05

Диаграмма «Динамика показателей деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» по отпуску электрической энергии »
(в разрезе показателей по годам).

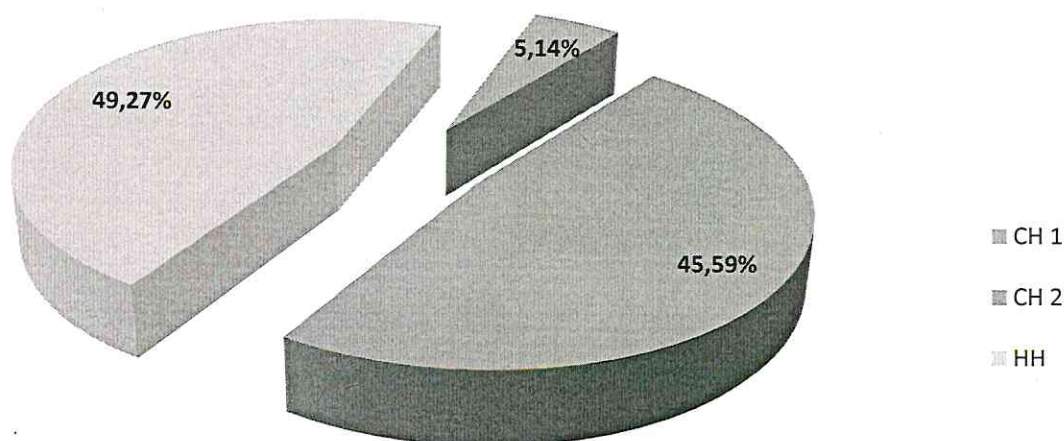


За 12 месяцев 2016 г. года объем электроэнергии, отпущенной из сети Общества, по сравнению с 2015 г. снизился на 2,6%, при этом отпуск в сеть снизился на 3,9%.

Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей АО «Улан-Удэ Энерго» в 2016 году



Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей АО «Улан-Удэ Энерго» в 2016 году в разрезе уровней напряжения электрической сети



По итогам 2016 года поступление электрической энергии в сети (отпуск электроэнергии в сеть) АО «Улан-Удэ Энерго» в сравнении с 2015 годом снизилось на

47,2 млн.кВт.ч; объем переданной электрической энергии конечным потребителям и ТСО (полезного отпуска) снизился на 25,7 млн.кВт.ч.

- Фактическое снижение потерь за 2016 г. по сравнению с 2015 г. составило 21,4 млн.кВт.ч (1,06%).

Сравнительные данные баланса электроэнергии по АО «Улан-Удэ Энерго» 2014-2016

Отпуск электрической энергии в сеть, млн.кВтч.			Отпуск э/энергии из сети конечным потребителям и ТСО, млн.кВтч			Общие потери электроэнергии						Снижение
												Потерь в 2016 к
												2014/2015
						2014		2015		2016		
2014	2015	2016	2014	2015	2016	млн. кВт.ч	%	млн. кВт.ч.	%	млн. кВт.ч.	%	%
1249,0	1215,6	1168,4	976,1	983,3	957,6	272,9	21,85	232,3	19,11	210,9	18,05	-3,80/-1,06

В целях снижения сверхнормативных потерь в электросетевом комплексе Общества в 2016 г. проведены основные мероприятия:

- ✓ *Снятие контрольных показаний с расчетных комплексов учета ЭЭ.*

Персонал АО «Улан-Удэ Энерго» с целью определения объемов оказанной услуги по передаче электроэнергии и одновременным визуальным контролем исправности прибора учёта, проводит ежемесячно обходы бытовых потребителей и осуществляет контрольные снятия показаний с расчетных приборов учета, установленных у юридических лиц.

- ✓ *Проведение рейдов по выявлению фактов безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии потребителям.*

По данным за 2016 г. персоналом Общества составлено 750 актов по безучетному потреблению электроэнергии:

Физические лица (население)									
Составлено		Включено в ПО		Снято разногласий УУЭ		Разногласия в суд		Принято ГП	
кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч
630	10 196,439	567	7 731,335	9	521,325	45	898,286	513	6 311,724

Юридические лица									
Составлено		Включено в ПО		Снято разногласий УУЭ		Разногласия в суд		Принято ГП	
кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч	кол-во	тыс.кВтч
120	13 737,089	108	11 302,249	11	2 545,986	18	3 067,993	79	5 688,270

Из общего количества составленных в отношении физических лиц актов, 72 акта на 2 986,429 тыс.кВтч, , были оформлены и/или рассчитаны некорректно, соответственно 30% от общего объема работ по актам безучетного потребления выполнено неэффективно.

В отношении юридических лиц неэффективность выполненной работы составляет 36% от общего объема выполнения (23 акта в объеме 4 980,826 тыс.кВтч признаны недействительными).

По данным Общества за 2016 г. было составлено 405 актов по выявленным фактам бездоговорного потребления всего на сумму 79 618,991 тыс.руб.:

- по бытовым потребителям 338 актов на сумму 37 046,556 тыс.руб.
- по юридическим лицам 67 актов на сумму 42 572,435 тыс.руб.

Из них оплачено 48 997,634 тыс. руб., в том числе бытовыми потребителями 28 334,749 тыс. руб. и юридическими потребителями 20 662,885 тыс.руб.

На конец 2016г. по данным Общества задолженность по актам бездоговорного потребления составляет 9 864,613 тыс.руб.

2.1.2. Выручка услуги по передаче электрической энергии

Выручка за оказанные услуги по передаче электрической энергии АО «Улан-Удэ Энерго» в разрезе контрагентов представлена в таблице (млн.руб.):

Контрагенты	план	факт	отклонение, % ("-" снижение, "+" превышение)
1	2	3	4
Гарантирующий поставщик, сбытовые компании	1 594 970,4	1 543 033,4	-3,37
Прямые договоры	146 699,8	184 937,3	20,68
Филиал ПАО "МРСК Сибири"- "Бурятэнерго"	37 272,3	35 970,9	-3,62
ООО "Энергосеть"	15 766,3	15 430,3	-2,18
ООО "ПТОиР"	1 591,9	0,0	0,00
Всего	1 837 628,9	1 779 371,9	-3,27

В структуре выручки за оказанные услуги по передаче электрической энергии доля гарантирующего поставщика и прочих сбытовых компаний составляет 86,72%. Отклонение фактической величины выручки от плановой произошло в связи со снижением объемов поступления электроэнергии в сети Общества и соответственно объемов полезного отпуска электрической энергии потребителям. При этом следует отметить на рост выручки по прямым договорам на 20,68%.

2.1.3. Введение частичного и полного ограничения потребления электрической энергии потребителям - неплательщикам

Общее количество заявок на введение частичного и полного ограничения потребления электрической энергии потребителям-неплательщикам, направленных энергосбытовыми компаниями, в 2016 году составило 16 199 шт. Из них 9 434 шт.(58%) было отменено энергосбытовыми компаниями по причине оплаты ,1 306 (8%) возвращено в адрес ГП в виду некорректного оформления.

Принято к исполнению 5 459 заявок (34%), из них фактически отключено 3 246 шт. (59%), не отключено по причине оплаты 66 шт. (1%) и отключения ранее 780 шт. (14%).

Не выполнено 1 367 заявок (25%), из них 478 шт. – по причине отсутствия технической возможности.

2.2. ВЫПОЛНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

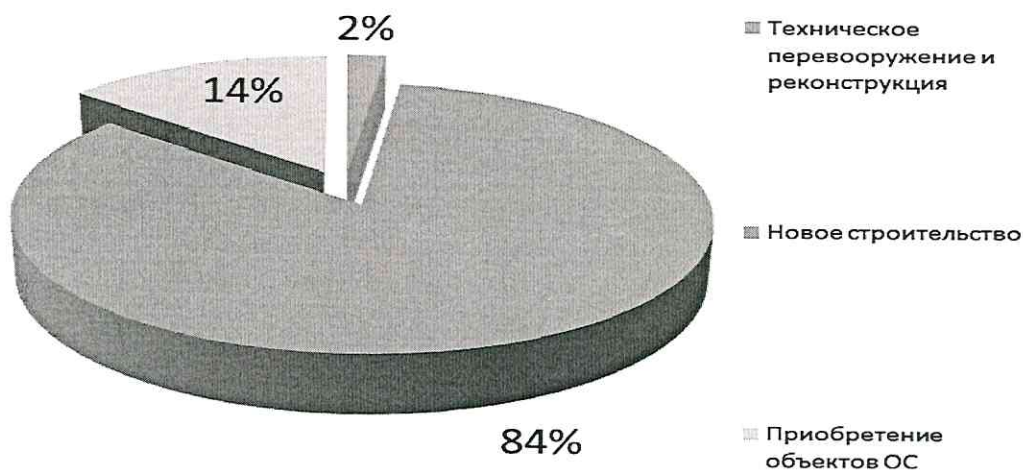
2.2.1. Объемы и структура капитальных вложений за отчетный год, в том числе сумма освоения на техническое перевооружение, реконструкцию и новое строительство, приобретение объектов основных средств.

Инвестиционная деятельность в составе плана Общества на 2016г. составила 74 588тыс. рублей (без НДС) по источникам (амортизация 60 674 тыс. руб. иные источники 13 914 тыс. руб.). Фактическое освоение капитальных вложений в 2016 году составило 136 476 тыс. рублей (без НДС) по источникам (амортизация 60 674 тыс. руб. иные источники 75 802 тыс. руб.).

Все инвестиции были направлены на техническое перевооружение и реконструкцию, новое строительство и приобретение объектов основных средств. При формировании инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» основное внимание было направлено на объекты, позволяющие повысить надежность и бесперебойность электроснабжения потребителей, снизить потери электроэнергии и напряжения, повысить эффективность работы оборудования, создание технической возможности для подключения новых абонентов.

По направлениям, инвестиции в основной капитал были распределены в следующих объемах:

- Техническое перевооружение и реконструкция: план – 2 817 тыс. руб., факт- 2 817 тыс. руб.
 - Новое строительство: план –63 356 тыс. руб., факт –113 969 тыс. руб.
 - Приобретение объектов основных средств: план –5 275тыс. руб., факт –19 690 тыс. руб.
- Фактические инвестиции в основной капитал распределились в следующих объемах:
Инвестиции в основной капитал: фактическое выполнение (диаграмма)



Распределение источников финансирования ИПР 2016 года

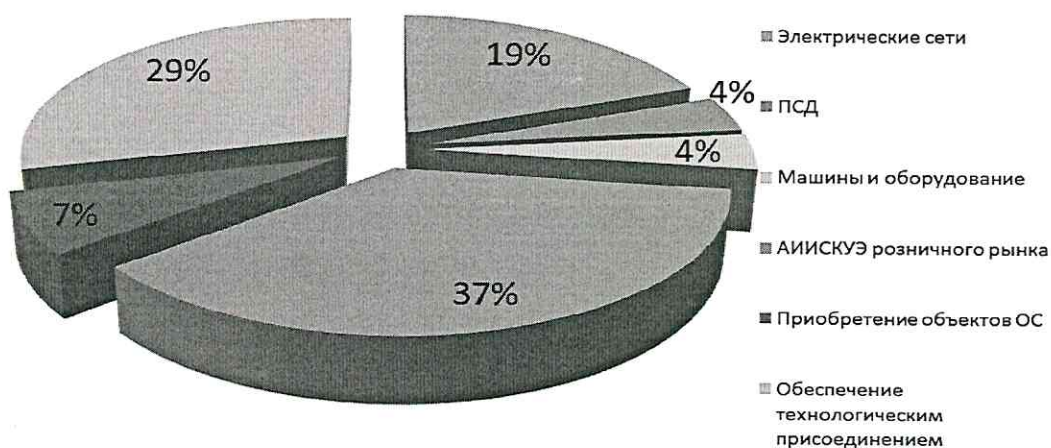
Источники финансирования	освоение		ввод
	План Тыс. руб.	Факт Тыс. руб.	Факт Тыс. руб.
амортизация	60 674.	60 674	60 674
Иные источники	13 914	75 802	49 326
- плата за тех. присоединение	0	35 248	14 811
- сумма в тарифе	13 914	27 714	21 674
- прибыль	0.	0	
- заемные средства	0	0	
- прочие		12 840	12 841
итого	74 588	136 476	110 000

Инвестиционная программа предусматривает освоение капитальных вложений по объектам :

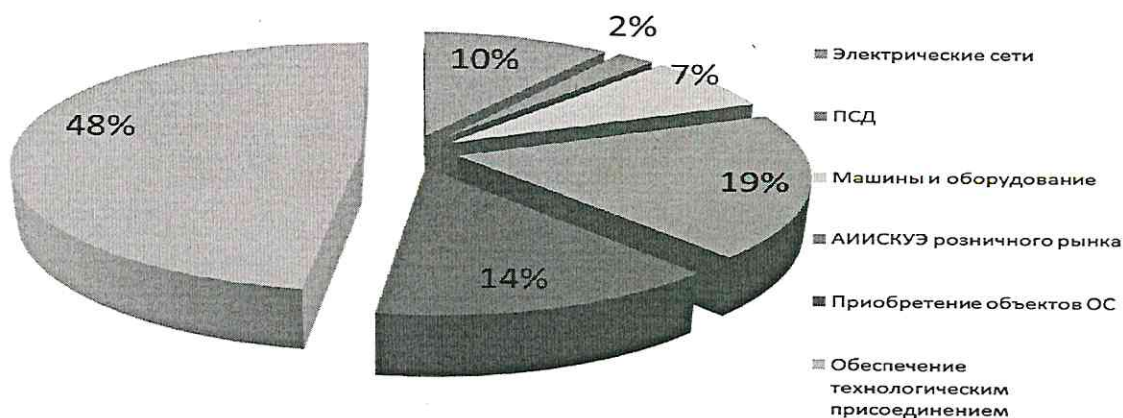
Наименование объекта кап. вложений	план	факт
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
- Электрические сети	13 837	13 837

- Машины и оборудование подстанций	6 108	9 073
- АИИС КУЭ розничного рынка	26 457	25 856
- Приобретение объектов ОС	5 275	19 690
- Обеспечение технологического присоединения заявителей	20 094	65 203
- ПСД	2 817	2 817
Итого	74 588	136 476

План освоения капитальных вложений (диаграмма)



Факт освоения капитальных вложений (диаграмма)



В ходе выполнения инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» были проведены следующие работы:

- Строительство КЛ-6 кВ ф.7 ПС «Районная» на ТП-1096
- Строительство КЛ-6 кВ ф.4 ПС «Районная» выход на РП-18
- Обеспечение технологическим присоединением потребителей
- Строительство гаража на территории базы АО «Улан-Удэ Энерго»
- АСКУЭ (концентраторы, приборы учета, в.ч. установка средств учета розничного рынка 2015-2017гг)
- ПСД «Реконструкция ПС 35/6 кВ Центральная»
- Приобретение объектов ОС (Интеграция сетей).

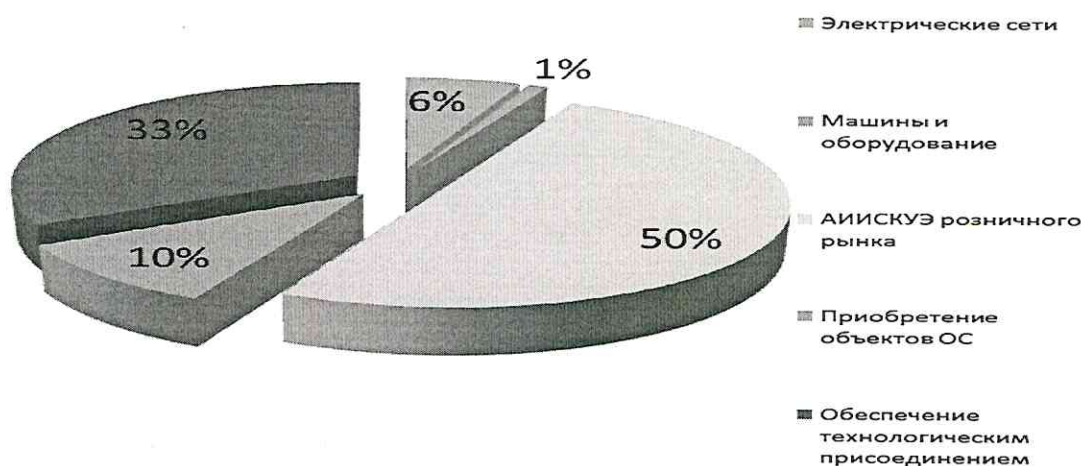
Инвестиционная программа по освоению капитальных вложений выполнена на 191%.

2.2.2. Данные о вводах основных фондов в течение года.

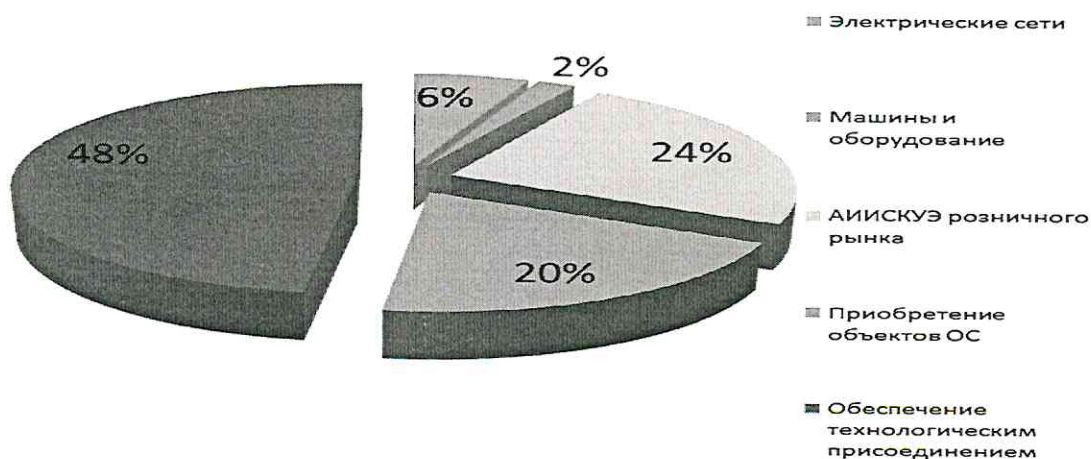
Всего инвестиционной программой АО «Улан-Удэ Энерго» в 2016 году планировалось ввести в эксплуатацию основных фондов производственного назначения на сумму 50 762 тыс. руб., в том числе:

Наименование вводимых в эксплуатацию ОФ	план	факт
	сумма	сумма
- Электрические сети	3 199 тыс. рублей.	6 647 тыс. рублей.
- Машины и оборудование подстанций	301 тыс. рублей.	2 400 тыс. рублей.
- АИИС КУЭ розничного рынка	25 305 тыс. рублей.	26 880 тыс. рублей.
- Приобретение объектов основных средств	5 275 тыс. рублей.	21 751 тыс. рублей.
- Обеспечение технологического присоединения заявителей	16 682 тыс. рублей.	52 322 тыс. рублей.
Итого:	50 762 тыс. руб.	110 000 тыс. руб.

План ввода основных фондов (диаграмма)



Факт ввода основных фондов (диаграмма)



В ходе выполнения инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» были введены следующие объекты:

- КЛ-6 кВ ф.7 ПС «Районная» на ТП-1096
- КЛ-6 кВ ф.4 ПС «Районная» выход на РП-18
- Объекты по обеспечению технологическим присоединением потребителей

- АСКУЭ (концентраторы, приборы учета, в.ч. установка средств учета розничного рынка 2015-2017гг)

- Интеграция сетей

В результате выполнения инвестиционной программы было введено в эксплуатацию 10,21 МВА, 55,77 км линий электропередач.

2.2.3. Цели и задачи по инвестиционной деятельности на ближайшую перспективу.

Обществом разработана и утверждена Министерством транспорта инвестиционная программа на период 2017 с увеличенным источником(амортизация) по сравнению с утвержденной ИПР 2016-2019 в которой предусматривается финансирование в размере 121 658 тыс.рублей.

2.3. РЕМОНТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Фактические затраты на ремонт в 2016г. составили 58,37 млн.руб, относительно плана выполнение составили 102,8%, при плане 56,78 млн.руб.

При этом подрядным способом выполнено 22,38% ремонтов, доля хозяйственного способа составила 77,62%.

В структуре ремонтов доля арендованного имущества составляет 29,8 млн.руб. (51,2%), собственного 28,54 (48,8%).

Следует отметить наличие в полном объеме аварийного запаса на складах Общества.

Вид ремонта	Всего	Подряд	Хоз. способ
Собственные сети	28 546,53	8 161,51	20 385,02
Капитальный ремонт	25 188,30	8 161,51	17 026,79
Текущий ремонт	3 358,23	0,00	3 358,23
Муниципальные сети	0,00	0,00	0,00
Капитальный ремонт	0,00	0,00	0,00
Текущий ремонт	0,00	0,00	0,00
Бесхозяйные сети	0,00	0,00	0,00
Капитальный ремонт	0,00	0,00	0,00
Текущий ремонт	0,00	0,00	0,00
Арендованные сети	29 826,00	4 904,56	24 921,44
Капитальный ремонт	27 558,10	4 904,56	22 653,54
Текущий ремонт	2 267,90	0,00	2 267,90
Итого	58 372,53	13 066,07	45 306,46
Процентное отношение	100%	22,38%	77,62%

В разрезе ЭС освоение ремонтного фонда распределено следующим образом:

Наименование подразделения	Годовой план ремонтных работ, тыс. руб.	Факт выполнения, тыс. руб.	% выполнения
----------------------------	---	----------------------------	--------------

АО «Улан-Удэ Энерго»	56 779,42	58 372,53	102,8%
----------------------	-----------	-----------	--------

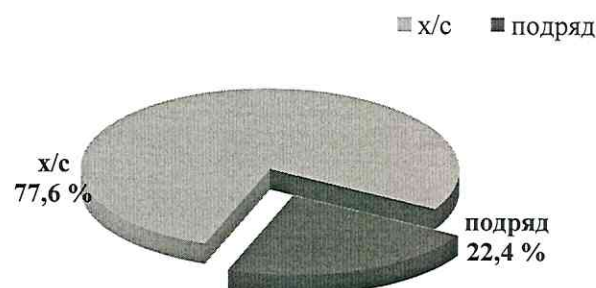
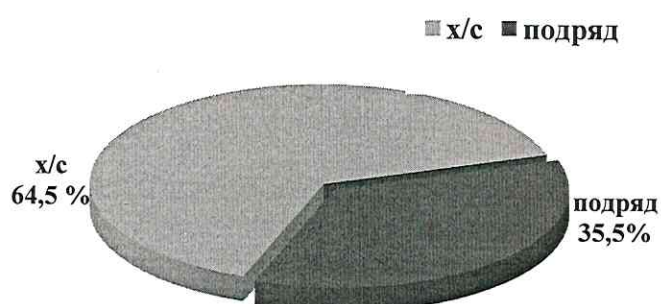
По группам электроустановок затраты распределились следующим образом:

Наименование подразделения	Фактические затраты на ремонт, тысяч рублей						
	ВЛ (6)10-0,4 кВ	КЛ 6,10-0,4	ПС 110-35 кВ РП (6)10/0,4	ТП(6)10/0,4	З и С	Ремонт авто-транспорта	Всего
АО «Улан-Удэ Энерго»	22 469,24	4 801,47	9 869,23	4 174,4	13 514,2	2 543,99	58 372,53

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

2015 год

2016 год



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

Наименование объектов	Ед. изм.	2015 год			2016 год		
		Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего	Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего
Передаточные устройства, всего	тыс. рублей	41 168,86	189,01	41 357,87	27105,4	135,3124	27240,71
ВЛ-110 кВ и выше		0	0	0	0	0	0
ВЛ-35 кВ		0	0	0	0	0	0
ВЛ-10(6) кВ		1244,50	0	1244,50	1589,5	0	1589,5
в том числе СИП		0	0	0	0	0	0
ВЛ-0,4 кВ		28976,68	189,01	29165,69	20744,43	135,3124	20879,74
в том числе СИП		23181,34	0	23181,34	18980,44	0	18980,44
КЛ-10(6) кВ		10103,77	0	10103,77	4215,17	0	4215,17
КЛ 0,4 кВ		843,9	0	843,9	586,3	0	586,3
Оборудование ПС, ТП, всего		8 925,47	2 934,51	11 859,98	11796,34	3247,294	14043,63
ПС, РП 6(10)-35-110 кВ		3 794,45	2 287,59	6082,04	8039,37607	1829,8539	9869,23
ТП 10(6)/0,4 кВ		5131,02	646,91	5777,94	3756,96	1417,44	4174,4
Здания и сооружения		4338,87	526,76	4865,63	12433,06	1081,136	13514,2
Прочее		0	2736,92	2736,92	1381,5985	1162,392	2543,99
Итого		54 333,20	6 387,20	60 820,40	52 746,40	5 626,13	58 372,53

2.4. КРАТКИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

2.4.1. Анализ финансовых результатов деятельности общества

			млн. руб.
Показатели	2014	2015	2016
Выручка, всего	1783,3	1900,7	1894,2
в том числе:			
передача электроэнергии	1645,6	1774,1	1779,4
тех. присоединение	65,9	53,8	51,6
прочая продукция	71,8	72,8	63,2
Себестоимость, всего	1626,6	1763,5	1794,0
в том числе:			
передача электроэнергии	1565,0	1686,4	1728,2
тех. присоединение	9,5	10,1	5,9
прочая продукция	52,1	67,0	59,9
Валовая прибыль	156,7	137,2	100,2
Проценты к получению	25,6	95,3	64,1
Проценты к уплате	21,8	108,8	54,0
Прочие доходы	120,5	279,6	371,8
Прочие расходы	266,3	395,6	545,2
Прибыль до налогообложения	14,7	7,7	-63,1
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	7,3	-2,8	-8,0
Чистая прибыль (убыток)	7,4	10,5	-71,1

Сравнительный анализ финансовых результатов 2015г. к 2014г.

Выручка по сравнению с 2014г. увеличилась на 117,4 млн. руб. в том числе:

- по передаче электрической энергии – 128,5 млн. руб. или на 7,8%;
- по прочей продукции увеличение на 1,0 млн. руб. или 1,4%;
- по тех. присоединению выручка снизилась на 12,1 млн. руб. или на 18,4% при этом количество присоединений льготной категории заявителей составило 1660 шт., что меньше присоединений за 2014г. на 316 шт., а объем присоединенной мощности (кроме льготной категории заявителей) увеличился на 0,8 МВт и составил 22,4 МВт.

Себестоимость по сравнению с 2014г. увеличилась на 136,9 млн. руб. или на 8,4 % . в том числе:

- передача электроэнергии на 121,4 млн. руб. или 7,8% в основном за счет увеличения затрат по услугам ТСО на 60,2 млн. руб.;
- прочая деятельность на 14,9 млн. руб.
- по тех. присоединению рост затрат на 0,6 млн. руб. или 6,3% за счет увеличения объемов технологического присоединения.

Увеличение затрат в 2015 г. по сравнению с 2014 г. отмечается в основном по следующим статьям:

- покупная электроэнергия на 16,3 млн. руб.;
- сырье и материалы на 7,8 млн. руб.;
- работы и услуги производственного характера в части затрат на услуги ТСО на 60,2 млн. руб.;
- амортизация на 39,8 млн. руб. за счет ввода основных средств в 2015 г. на сумму 143,7 млн. руб. и за счет переоценки ОС.

Увеличение затрат по статье «Покупная электроэнергия на компенсацию потерь» на 60,2 млн. руб. обусловлено увеличением фактической цены потерь. Факт 2014г. - 1,408 руб./кВтч, факт 2015 г. - 1,795 руб./кВтч, отклонение составило 27,5 %.

Валовая прибыль в 2015 г. составила 137,2 млн. руб., что ниже факта 2014 г. на 19,5 млн. руб.

Фактические прочие доходы в 2015 г. составили 374,9 млн. руб., что на 228,8 млн. руб. выше факта 2014 г. (146,1 млн. руб.), в том числе наибольший удельный вес занимает восстановление резерва по сомнительным долгам – 190,9 млн. руб.

Прочие расходы в 2015 г. составили 504,4 млн. руб., что на 216,3 млн. руб. выше факта 2014 г. (288,1 млн. руб.). Основная причина - создание резерва по сомнительным долгам на 253,8 млн. руб.

Отрицательное сальдо прочих доходов в 2015 г. ниже уровня 2014 г. на 12,5 млн. руб.

Прибыль 2015г. до налогообложения составила 7,7 млн. руб. что ниже уровня 2014 г. на 7,0 млн. руб.

Размер чистой прибыли в 2015г. составил 10,5 млн. руб., что на 3,1 млн. руб. выше факта 2014г. (прибыль в 2014г. составляла - 7,4 млн. руб.)

Сравнительный анализ финансовых результатов 2016г. к 2015г.

Выручка по сравнению с 2015г. снизилась на 6,5 млн. руб. в том числе:

- по передаче электрической энергии увеличение на 5,3 млн. руб. или на 0,3%;
- по прочей продукции на 9,7 млн. руб. или 13,2%;
- по тех. присоединению выручка на 2,2 млн. руб. или на 4,6% при этом количество присоединений льготной категории заявителей составило 1296 шт., что меньше присоединений за 2015г. на 364 шт., а объем присоединенной мощности (кроме льготной категории заявителей) на уровне 2015 г. и составил 22,4 МВт.

Себестоимость по сравнению с 2015 г. увеличилась на 30,5 млн. руб. или на 1,7 % . в том числе:

- передача электроэнергии на 41,8 млн. руб. или 2,5% в основном за счет увеличения затрат по покупной электроэнергии на компенсацию потерь на 64,5 млн. руб.;
- прочая деятельность снижение на 7,1 млн. руб.;
- по тех. присоединению снижение затрат на 4,2 млн. руб. или 41,6% за счет снижения количества заявителей.

Увеличение затрат в 2016 г. по сравнению с 2015 г. отмечается в основном по следующим статьям:

- покупная электроэнергия на 10,3 млн. руб.;
- сырье и материалы на 7,7 млн. руб.;
- затраты на оплату труда и страховые взносы на 22,3 млн. руб.;

Увеличение затрат по статье «Покупная электроэнергия на компенсацию потерь» на 10,3 млн. руб. обусловлено увеличением фактической цены потерь. Факт 2016г. - 1,86 руб./кВтч, факт 2015 г. - 1,795 руб./кВтч, отклонение составило 3,6 %.

Валовая прибыль в 2016 г. составила 100,2 млн. руб., что ниже факта 2015 г. на 37,0 млн. руб.

Фактические прочие доходы в 2016 г. составили 435,9 млн. руб., что на 61,0 млн. руб. выше факта 2015 г. (374,9 млн. руб.), в том числе наибольший удельный вес занимает восстановление резерва по сомнительным долгам – 77,6 млн. руб.

Прочие расходы в 2016 г. составили 599,1 млн. руб., что на 94,7 млн. руб. выше факта 2015 г. (504,4 млн. руб.). Основная причина - создание резерва по сомнительным долгам на 73,9 млн. руб.

Отрицательное сальдо прочих доходов в 2016 г. выше уровня 2015 г. на 33,8 млн. руб.

Убыток 2016г. до налогообложения составил 63,1 млн. руб. что ниже уровня 2015 г. на 70,8 млн. руб.

Размер убытка в 2016г. составил 71,1 млн. руб., что на 81,6 млн. руб. выше факта 2015г. (прибыль в 2015г. составила 10,5 млн. руб.)

2.4.2. Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности, товарно-материальных ценностей и оборотного капитала (млн. руб.)

Показатели	Условные обозначения	2016
Выручка от реализации продукции товаров, работ и услуг	В	1894,2
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг	С	1794,0
Стоимость актива		
А) на начало года	ОК 1	1975,0
Б) на конец года	ОК 2	2202,00
Сумма дебиторской задолженности		
А) на начало года	ДЗ 1	949,3
Б) на конец года	ДЗ 2	1172,8
Запасы		
А) на начало года	ПЗ 1	25,6
Б) на конец года	ПЗ 2	18,1
Сумма кредиторской задолженности		
А) на начало года	КЗ1	1254,9
Б) на конец года	КЗ2	1559,7
Коэффициент деловой активности (оборачиваемости)	Кда	0,91
Коэффициент оборачиваемости запасов	Коз	87
Коэффициент оборачиваемости запасов в днях	Козд	4
Длительность одного оборота счетов дебиторов, дней	Ддз	204
Длительность оборота кредиторской задолженности дней	Дкз	271

Оборачиваемость счетов дебиторов, товарно-материальных ценностей и оборотного капитала характеризуется следующими показателями:

- Коэффициент деловой активности (оборачиваемости), позволяет определить, насколько предприятие эффективно использует свои средства. Значение коэффициента деловой активности (Кда) соответствует 0,91.

- Коэффициент оборачиваемости ТМЦ, (Коз) значение данного показателя определяется отношением выручки от реализации продукции к производственным запасам и показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Значение коэффициента оборачиваемости ТМЦ (Коз) соответствует 87.

- Длительность одного оборота счетов дебиторов, (Ддз) соответствует значению 204 дня. Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации.

- Длительность одного оборота кредиторской задолженности, (Дкз) характеризует скорость погашения кредиторской задолженности предприятия, данный коэффициент соответствует значению 271 дней.

2.4.3. Анализ коэффициентов ликвидности (тыс. руб.)

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 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:

A_1 (денежные средства) $\geq$ П 1 (кредиторская задолженность), где A_1 - наиболее ликвидные активы, а П1 - наиболее срочные обязательства;

A_2 (краткосроч. деб зад. и финанс. влож.) $\geq$ П2 (остальные краткосроч. обязат.), где A_2 - быстро реализуемые активы, а П2 - краткосрочные пассивы;

A_3 (запасы, долгоср. деб. зад., прочие обор. активы) $\geq$ П3 (долгосроч. обяз.), где A_3 - медленно реализуемые активы, а П3 - долгосрочные пассивы;

A_4 (внеоборотные активы) $<$ П4 (собст. капитал), где A_4 - трудно реализуемые активы, а П4 - постоянные (устойчивые пассивы).

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	7 826	1 954	П ₁	1 254 883	1 559 726	-1247057	-1557772	-99,4	-99,9
A_2	1 024 421	1 199 236	П ₂	869	611	1023552	1198625	117785,0	196174,3
A_3	32 690	25 215	П ₃	20 354	24 036	12336	1179	60,6	4,9
A_4	910 058	975 588	П ₄	698 889	617 620	211169	357968	30,2	58,0
Баланс	1974995	2201993	Баланс	1974995	2201993				

Исходя из данных таблицы можно сказать, что на начало и конец 2016 года недостаток платежных средств по группе наиболее ликвидных активов A_1 составил 1 247 057 тыс. руб. (99,4%) и 1 557 772 тыс. руб. (99,9%), то есть предприятие не может оплатить свои наиболее срочные долги П1.

По активам группы A_2 на начало и конец года ситуация стабильная – платежный излишек составлял 1 023 552 тыс. руб. и 1 198 625 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 12 336 тыс. руб., в конце года – 1 179 тыс. руб., то есть возможно погашение обязательств группы П3 в полном объеме.

По группе A_4 условие выполняется как в начале года, так и на конец - труднореализуемые активы больше устойчивых пассивов на 211 169 тыс. руб. на начало года, на 357 968 тыс. руб. на конец года.

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

2.4.4. Показатели рентабельности (тыс. руб.)

Показатели рентабельности отражают эффективность деятельности Общества.

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

Показатели	2015 год	2016 год	Изменения	
			(+,-)	%
1. Выручка от продаж, т.р.	1900704	1894158	-6546	-0,3
2. Среднегодовая стоимость чистых активов, т.р.	693660,5	658254,5	-35406	-5,1
3. Среднегодовая стоимость активов, т.р.	1753603	2088494	334891	19,1

4. Чистая прибыль (после налогообложения), т.р.	10457	-71113	-81570	-780,1
5. Рентабельность чистых активов, %	1,5	-10,8	-12,31	-816,6
6. Чистая рентабельность активов, %	0,60	-3,40	-4,00	-671,0
7. Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ср. стоим. активов)	1,08	0,91	-0,18	-16,3
7а. Коэффициент оборачиваемости активов (чистая выручка/ср. стоим. активов)	2,7	2,9	0,1	5,0
8. Доля активов, приходящаяся на 1 руб. чистых активов, коэф.	4,28	3,20	-1,08	-25,2

Согласно данных Отчета о финансовых результатах выручка от продаж снизилась на 6 546 тыс. руб., или на 0,3%. Среднегодовая стоимость чистых активов за 2016 год снизилась на 35 406 тыс. руб. (5,1%), среднегодовая стоимость активов увеличилась на 334 891 тыс. руб. (19,1%).

Показатели рентабельности чистых активов Общества составляют в 2015 г.-1,5% и в 2016г. (-10,8%), при этом наблюдается их снижение.

Показатели	2015	2016	Изменения, (+,-)	Изменения, %
1. Чистая прибыль т.р.	10457	-71113	-81570,0	-780,1
2. Средние остатки всех активов, т.р.	1753603	2088494	334891,0	19,1
3. Средние остатки собственного капитала, т.р.	693660,5	658254,5	-35406,0	-5,1
4. Средние остатки оборотных активов, т.р.	934652,5	1145671	211018,5	22,6
5. Выручка от реализации, т.р.	1900704	1894158	-6546,0	-0,3
6. Рентабельность активов, %	0,60	-3,40	-4,0	-671,0
7. Рентабельность продаж, % (по валовой прибыли)	7,22	5,3	-1,93	-782,4
8. Рентабельность текущих активов, %	1,12	-6,21	-7,3	-654,8
9. Рентабельность собственного капитала, %	1,51	-10,80	-12,3	-816,6

Рентабельность продаж (по валовой прибыли) снизилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 1,93 % и составила 5,3%, т.е. Общество получило 5,3 руб. прибыли с 1 руб. продаж.

Изменение уровня рентабельности продаж произошло в результате воздействия следующих факторов:

- Изменение цен на услуги привело к снижению рентабельности продаж Общества на -0,32%:

$$Dk(N) = ((1894,2 - 1763,5) / 1894,2 - (1900,7 - 1763,5) / 1900,7) * 100 = -0,32\%$$

- Изменение себестоимости реализованных услуг привело к снижению рентабельности продаж Общества на -1,61%:

$$Dk(S) = ((1894,2 - 1794,0) / 1894,2 - (1894,2 - 1763,5) / 1894,2) * 100 = -1,61\%$$

Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности продаж: $Dk(N) + Dk(S) = -0,32 - 1,61 = -1,93$

Результаты факторного анализа показывают, что рост себестоимости оказал наибольшее влияние на уровень рентабельности продаж, чем изменение цен реализации.

Изменение уровня рентабельности активов произошло в результате воздействия следующих факторов:

- снижение чистой прибыли на сумму 81,6 млн. руб. снизило уровень рентабельности активов на 3,2%:

$$-71,1 / 2202,0 * 100\% = -3,2\%$$

- увеличение активов Общества на сумму 227 млн. руб. (1 975,0 млн. руб. в 2015г., 2 202 млн. руб. в 2016г.) снизило уровень рентабельности активов на (-0,8)%:

$$-3,2-4 = -0,8\%$$

Общее влияние двух факторов (баланс факторов) составляет: $-3,2+(-0,8) = 4$.

Снижение уровня рентабельности по сравнению с прошлым годом имело место за счет снижения чистой прибыли и активов Общества.

2.4.5. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

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 31.12.15г.	на 31.12.16г.	Изменение (+,-)
1. Коэффициент автономной (финансовой) независимости	СК/А	$\geq 0,5-0,8$	0,35	0,28	-0,07
2. Коэффициент финансовой устойчивости	(СК+ДП)/А	$\geq 0,7$	0,36	0,29	-0,07
3. Коэффициент финансирования	СК/ЗК	≥ 1	0,55	0,39	-0,16
4. Финансовый леверидж	ЗК/СК	$\leq 0,5-0,8$	1,83	2,57	0,74
5. Коэффициент маневренности	(СК-ВА)/СК	$\geq 0,5$	-0,30	-0,58	-0,28
6. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами КОС	(СК-ВА)/ОА	$\geq 0,1$	-0,20	-0,29	-0,09
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	ОА/ВА	x	1,17	1,26	0,09

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)

Показатели финансовой независимости, устойчивости, финансирования предприятия на начало и конец 2016 года свидетельствует о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита.

Значение по коэффициенту «финансовый леверидж» указывает на зависимость 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 2015-2016 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.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы, которая связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

	Условные обозначения	На конец 2015	На конец 2016
Собственный капитал	СИ	698889	617620
Основной капитал	ОС	685338	687111
Валюта баланса	ВБ	1974995	2201993
Привлеченные средства	ПС	1255752	1560337
Внеоборотные активы	ВА	910058	975588
Оборотные активы	ОА	1064937	1226405
Коэффициент финансирования	Кф	0,56	0,4
Коэффициент инвестирования	Ки	0,77	0,6
Коэффициент собственности (автономии)	Кс	0,35	0,3
Коэффициент заемных средств	Кзс	0,64	0,7
Коэффициент долга (долговой нагрузки)	Кд	1,83	2,6
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс	-0,20	-0,29

Рассмотрим систему следующих показателей по данным таблицы:

- *Коэффициент финансирования (Кф)*, определяет финансовую устойчивость и характеризуется соотношением собственного капитала к привлеченным средствам. Рекомендованное значение данного коэффициента более 1. Значение данного показателя по состоянию на 31.12.2016г. ниже норматива и свидетельствует о том, что у Общества большая часть имущества сформирована из заемных средств и свидетельствует об опасности неплатежеспособности;

- *Коэффициент инвестирования (Ки)*, (соотношение собственного капитала к основному) на 31.12.2016г. равен 0,6, что ниже нормативного (1,0);

- *Коэффициент собственности (автономии) (Кс)*, (соотношение собственного капитала к общей величине средств предприятия по балансу) на 31.12.2016г. составил 0,3, что ниже нормативного значения (оптимальное значение 0,6-0,7);

- *Коэффициент заемных средств (Кзс)*, представляет собой отношение привлеченных (заемных) средств к валюте баланса и на 31.12.2016г. равен 0,7, что соответствует нормативу (оптимальное значение 0,5-0,8);

- *Коэффициент долга (Кд)*, показывает соотношение привлеченных (заемных) средств к собственному капиталу и на 31.12.2016г. составил 2,6, выше нормативного значения (менее 0,7);

- *Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)*, на 31.12.2016г. ниже норматива (менее 0,1), свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено собственными средствами, для финансирования текущей деятельности Общество.

2.4.6. Анализ факторов, обусловивших возникновение расхождений в плановых и фактических результатах.

1) Выручка от реализации услуг.

План по выручке от реализации работ и услуг выполнен в 2016г. на 98,5%, в том числе по видам деятельности:

- передача электрической энергии по сетям на 99,06%
- технологическое присоединение на 101%
- прочая деятельность на 82,4%

млн. руб.

Наименование	план	факт	откл.
Выручка от реализации работ и услуг всего, в т.ч.	1 924,1	1 894,2	-29,9
передача э/энергии по сетям	1 796,3	1 779,4	-16,9
технологическое присоединение	51,1	51,6	0,5
прочая продукция (услуги)	76,7	63,2	-13,5

За 2016 год выручка составила 1 894,2 млн. руб., что ниже плана на 29,9 млн. руб. или 1,5%.

Выручка за оказанные услуги по передаче электрической энергии по сетям составила 1 779,4 млн.руб., ниже плана на 16,9 млн.руб. Невыполнение плана обусловлено снижением полезного отпуска в сеть на 30,8 млн.кВтч.

Объём выручки по тех. присоединению за 2016 год составил 51,6 млн. руб., при плане 51,1 млн. руб., что выше плана на 0,53 млн. руб. или 1%.

За 2016 год в счет оплаты за технологическое присоединение было получено денежных средств 25,517млн. руб.

По прочим услугам объем выручки снизился на 13,5 млн. руб. или 17,6%.

2) Себестоимость.

За 2016 год себестоимость при плане 1 782,3 млн. руб. составила 1 794,0 млн. руб., что больше плана 11,7 млн. руб. или на 0,7%.

Увеличение затрат от плана отмечается в основном по следующим статьям:

- «Покупная электроэнергия на компенсацию потерь» превышение от плана составило 64,6 млн. руб. (18 %) по причине роста фактической цены покупки потерь, которая составила 2,01 руб./кВтч., при плане 1,717 руб./кВтч.;
- «Сырье и материалы» на 2,3 млн. руб.;
- «Работы и услуги производственного характера» на 1,3 млн. руб.;
- «Амортизация основных средств» на 2,0 млн. руб.;
- «Прочие затраты» на 3,4 млн. руб.

По остальным статьям затраты сокращены.

Темп роста затрат составил 100,7 % к плановым показателям, что выше темпа роста выручки (98,5%), что привело к увеличению затрат на 1 руб. выручки. Затраты на 1 руб. выручки составили 0,95 руб. при плане 0,93 руб.

2.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

2.5.1. Состояние дебиторской задолженности.

По сравнению с началом года увеличилась на 223,5 млн. руб. или 123,5% и составила 1 172,8 млн. руб.

- ❖ Задолженность покупателей и заказчиков возросла на 221,1 млн. руб. и составила 1086,4 млн. руб. в основном за счет роста задолженности ЧЭС на 232,1 млн. руб.
- ❖ Авансы выданные на конец года составили 43,6 млн. руб., что на 30,4 млн.руб. выше по сравнению с началом года. Авансы выданные –текущая задолженность.
- ❖ Налоги 2,2 млн. руб. Задолженность текущая.
- ❖ Задолженность по прочим дебиторам снизилась на 12,4 млн. руб. и составила 40,6 млн. руб.
- ❖ Просроченная задолженность возросла на 232,2 млн. руб. и составила 823,7 млн. руб. (70%).

2.5.2. Состояние кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.16г. кредиторская задолженность составила 1 559,7 млн. руб., в т.ч.:

- * поставщики и подрядчики – 1 377,2 млн. руб., или 88,3%;
- * по оплате труда – 5,6 млн. руб., или 0,4%;

* задолженность по налогам и сборам – 16,2 млн. руб., или 1,0%;

* авансы полученные – 49,1 млн. руб., или 3,1%;

* прочие кредиторы – 111,6 млн. руб., или 7,2%.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 304,7 млн. руб.

Просроченная кредиторская задолженность составила 1 344,5 млн. руб.

Основным кредитором является филиал ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - 1227,7 млн. руб.

Задолженность по оплате труда перед персоналом Общества, перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам – текущая.

2.5.3. Исполнительное производство по дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Информация на начало года и конец периода.

Отчетная дата	Общее количество	Общество-взыскатель		Общество-должник	
		количество	сумма (руб.)	количество	сумма(руб.)
31.12.2014	72	34	45 069 897,85	38	524 045 561,10
31.12.2015	42	29	90 488 868,99	13	29 801 463,02
31.12.2016	35	20	18 823 871,46	15	839 028 167,45

В отношении общества ведется сводное исполнительное производство. Значительное увеличение количества исполнительных производств в отношении Общества произошло вследствие вступления в силу решений о взыскании задолженности за услуги по передаче электрической энергии по искам ПАО «МРСК Сибири» (единственный взыскатель в рамках сводного исполнительного производства).

Задолженность перед обществом, в отношении которой возбуждены исполнительные производства, сохраняется. Основной проблемой взыскания задолженности является неплатежеспособность предприятий. По договорам цессии с ОАО «Бурятэнергосбыт» была передана задолженность предприятий ЖКХ, которые в настоящее время деятельность не осуществляют, денежные средства и имущество отсутствуют. Кроме того, не оплачивается задолженность со стороны смежных сетевых организаций – ООО «Энергосеть», текущая задолженность – 3 770 млн.руб. (в отчетном периоде введена процедура наблюдения), ООО «Распределительные сети» - 7 625 тыс.руб., имущество отсутствует.

2.Меры, предпринимаемые Обществом в рамках исполнительных производств:

В 2016 году вынесено 5 постановлений о взыскании с общества исполнительского сбора на общую сумму 11 430 199,31 руб. Обществом подано 12 заявлений об отсрочке, рассрочке исполнений решений суда, из них восемь заявлений удовлетворено, в отношении четырех отказано (по рассроченным делам пени не начисляются). В целях недопущения процедуры реализации арестованного имущества общества в рамках сводного исполнительного производства – 38 единиц транспортных средств, 16 объектов недвижимого имущества, 5 простых векселей по исковому заявлению Общества рассматривается спор к экспертному учреждению об обжаловании отчетов об оценке арестованного имущества, исполнительное производство приостановлено в части его реализации до рассмотрения названного спора.

После возбуждения исполнительного производства в отношении ООО «Энергосеть» судебным приставом установлен факт отсутствия имущества и денежных средств, электросетевое хозяйство находится в аренде, засчитываемые средства в счет оплаты потерь АО «Читаэнергосбыт» превышают размер выручки от передачи э/энергии.

Определением Арбитражного суда Республики Бурятия от 17.11.2016 года в отношении ООО «Энергосеть» по заявлению АО «Улан-Удэ Энерго» введена процедура наблюдения, судом признаны обоснованными требования заявителя в сумме 41 016 206,83 руб., 39 441 494,12 – долг, 1 556 712,71 – пени, 18 000 – ГП.

Удовлетворено исковое заявление о признании недействительным договора купли-продажи движимого имущества между ООО «Энергосеть» и физическим лицом Урбаковым (по мнимости / притворности сделки), произведен арест спорного имущества в рамках

исполнительного производства, после утверждения АС РБ конкурсного управляющего планируется передача имущества ООО «Энергосеть».

2.6. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО, НАЛОГОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Центральная инвентаризационная комиссия Общества рассмотрела результаты проведенной инвентаризации по активам и обязательствам по состоянию на 31.12.2016г. Председатель комиссии и.о.заместителя генерального директора по экономике и финансам Телешева Ю.В.

Результаты инвентаризации утверждены генеральным директором Шпилевским О.М.

2.6.1. В соответствии с приказом АО «Улан-Удэ Энерго» от 15.06.2016 №230-П «О проведении годовой инвентаризации» и изменениями к приказу от 17.08.2016г., 30.09.2016г., 07.02.2017г. проведена инвентаризация резервов по сомнительным долгам (счет 63) по состоянию на 31.12.2016 года. Председатель комиссии - главный специалист отдела экономики и финансов Барлукова М.А.

По результатам инвентаризации резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016г. числится Кт сальдо счета 63 в сумме **301 000 109,61рублей**. В том числе:

1. Дебиторская задолженность по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 263 989 128,90руб. за оказанные услуги:

- по бездоговорному потреблению электрической энергии - **11 446,23руб.**
- АО «Читаэнергосбыт» по ограничению режима потребления электроэнергии за период с сентября 2015г. по ноябрь 2016г. по договору 391-00002/249/04-14 от 11.07.2014 - **252 309,31руб.**
- по передаче электроэнергии - **262 496 690,83руб.** в том числе
 - АО «Читаэнергосбыт» - **114 518 134,52 руб.** (с января 2015г.)
 - ООО «Энергосеть» - **49 307 300,39 руб.** (с января 2015г. по декабрь 2016г.), в том числе текущая задолженность - **1 369 198,79руб.**
 - ООО «Байкальские коммунальные системы» - **44 581 364,69 руб.** (с июня 2014г. по январь 2015г.)
 - ООО «Сетевая территориальная компания» - **29 238 295,09руб.** Без договора. Акты об оказании услуг за период с октября 2013г. по декабрь 2015г. подписанные со стороны Общества, Счета-фактуры и Счета на оплату направлены по почте для рассмотрения и подписания в августе 2016года. Со стороны ООО «Сетевая территориальная компания» не подписаны. Задолженность подтверждена лишь данными Общества.
 - ОАО «Бурятэнергосбыт» - **16 855 087,88 руб.**
 - ООО «Распределительные сети» - **7 652 162,25 руб.**
 - ПАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго» - **206 191 ,75 руб.**
 - ИП Уваровский Анатолий Михайлович - **138 154,26 руб.**
- по договорам технологического присоединения к электрическим сетям - **1 121 864,90 руб.** в том числе:
 - ООО «Строительное управление -5» - **606 720,78руб.**
 - ООО «Сити-Строй» - **477 835руб.**
 - ООО «Икат-плюс» - **36 759,12 руб.**
 - Шерхунаев Андрей Викторович - **550руб.** (с 02.2015г.)

- по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию ООО «Климат Компания» - **47 455,34руб.**
- административно-хозяйственные ООО « Байкальские коммунальные системы» - **59 362,29руб.** (с октября 2012г.)

2. Дебиторская задолженность по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - **3 840 996,55руб.** в том числе:

- ✓ по выданному авансу за не поставку автомобиля ООО «БайкалАвтоСпецТрак» - **2 394 350 руб.** (с 2011 г.)
- ✓ по договорам подряда ОАО «Томский электросетевой ремонт» по договорам 2013г. - **1 446 646,55 руб.**

3. Дебиторская задолженность по счету 76.09 « Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - **33 169 984,16руб.** в том числе:

- ✓ возмещение процентов за пользование чужими денежными средствами ОАО «Водоканал» - **19 165 254,87 руб.**

При проведении годовой инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2016г. к сомнительной отнесли дебиторскую задолженность, по которой у инвентаризационной комиссии возникло сомнение в погашении контрагентом задолженности. Протокол б/н от 20.02.2017г., председатель комиссии – главный бухгалтер Рохлецова Е.В. Например,

- ✓ ООО «Строительное управление -5» - **606 720,78руб.**
- ✓ ООО «Сити-Строй» - **477 835руб.**

По бухгалтерскому учету отражены результаты инвентаризации по счету средств резерва сомнительных долгов (тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам на 01.01.2016год	2016год			Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2016год
		Создание резерва по сомнительным долгам	Списание за счет средств резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	
	257 866	117 998	16 013	58 851	301 000
В том числе, по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами		21 967			

В ходе инвентаризации с контрагентами в Обществе сверка данных о задолженности на определенную дату в учете каждой стороны не оформлена актами сверки. Акт сверки является бухгалтерским документом. Акты подписываются руководителями и главными бухгалтерами обеих организаций, заверяются печатями. Чтобы проконтролировать процесс подписания и возврата акта сверки, необходимо указать сроки. Этот пункт следует предусмотреть при формировании договорных отношений. Если его не будет в договоре, суд не сможет принять претензии (в случае просрочки срока).

В результате имеют место факты, когда Общество не проводит сверку задолженности, в течение года отражает разногласия по взаиморасчетам с контрагентами по оказанным услугам, а в конце года бухгалтерия Общества оформляет корректировочные документы, предъявляемые в адрес контрагентов без резолюции генерального директора на служебных записках, оформленных подразделениями Общества.

Например, по передаче электроэнергии ПАО « МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго»

Дата	Данные АО «Улан-Удэ Энерго» (руб.)		Данные «Бурятэнерго» (руб.)	
	Оплата	Начислено	Оплата	Начислено
31.01.2016		120 488 868,41		123 385 128,03
29.02.2016	4 047 065,15		4 047 065,15	
01.12.2016		123 385 128,03		123 385 128,03

2.6.2. По результатам инвентаризации на 31.12.2016г. на счете 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» числится сумма **6 955 076,47 руб.**

По недостатке денежных средств с расчетного счета Общества, инвентаризационной комиссией не принято конкретное решение по данному факту.

По данным службы безопасности Общества:

По факту хищения денежных средств 17.03.2015г с расчетного счета ОАО Улан-Удэ Энерго № 40702810200263208401 ОАО ВостСибтрансбанк в размере 19 567 000 руб, 20.03.2015г отделом дознания УМВД РФ по г.Улан-Удэ возбуждено уголовное дело №90-2015-675 по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст.207 УК РФ. В дальнейшем уголовное дело переквалифицировано на ч.2 ст.207 УК РФ и направлено в СУ Управления МВД по РФ по г.Улан-Удэ.

Причиненный ущерб ОАО Улан-Удэ Энерго из-за информации о заложенном взрывном устройстве и приостановке работы организации составил 1 014 792 руб.(справка исх.1.12/02-949 от 25.03.2015г)

В результате служебного расследования ОБиСР АО Улан-Удэ Энерго от 19.02.2016г приказ №59-П,

- ведущему инженеру-программисту отдела внедрения и администрирования программного обеспечения Управления информационных технологий Дармаеву Сергею Олеговичу применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.
- ведущему специалисту Отдела экономики и финансов Малковой Татьяне Сергеевне применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.
- начальнику УИТ Суханову Е.А., обеспечить защиту локальной сети общества,
- начальнику ОЭФ Телешевой Ю.В., подготовить инструкцию по хранению и использованию электронных ключей доступа к системе банк-клиент,
- внести соответствующие изменения –дополнения в должностные инструкции сотрудников ОЭФ, работающих непосредственно с банк-клиент,
- зам.директора по безопасности Ануфриеву Е.И., активизировать работу по уголовному делу №90-2015-675.

В настоящее время уголовное дело №90-2015-675 **приостановлено** в СУ Управления МВД по РФ по г.Улан-Удэ, в связи с невозможностью установления места нахождения подозреваемого Ермолаева Д.В., и определения его причастности к совершенным преступлениям.

По заключению эксперта ЭКЦ МВД по РБ Кислицина Л.А., от 03.04.2015г №138 на НЖМД №1(накопитель жестких магнитных дисков) установлено наличие вредоносной программы установленная как троянская программа, также установлены разделы реестра с которых производила работу программа и сетевой ресурс с которых производилась попытка обмена сообщения программой.

На НЖМД №2 наличие вредоносных программ не установлено, установлено наличие 4 файлов содержащих текст названий организаций Интех и Кальвин.

14.05.2015г В Арбитражный суд РБ подано исковое заявление о взыскание суммы в результате причиненных убытков с ОАО ВостСибтрансбанк в размере 48 000руб – часть суммы убытков, и 2000руб – часть процентов за пользование чужими средствами, и расходы по оплате госпошлины. Позже внесли изменения в сумме взыскания 7 703 414 руб. 47 коп.

Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24.06.2016г дело №А10-2784/2015 на кассационную жалобу ОАО Улан-Удэ Энерго на решение Арбитражного суда РБ от 17.11.2015г по делу №А10-2784/2015 и постановление Четвертого Арбитражного апелляционного суда от 04.03.2016г, постановил все ранее принятые решения оставить без удовлетворения: т.е. в удовлетворении всех исковых заявлений ОАО Улан-Удэ

Энерго к ОАО ВостСибтранскомбанк – **отказать.**

Генеральным директором ОА «Улан-Удэ Энерго» Шпилевским О.М. дано распоряжение от 12.05.2017г. заместителю генерального директора по безопасности Раднаеву В.А., продолжить работу по возобновлению расследования уголовного дела №90-2015-675, осуществлять контроль над состоянием информационной безопасности общества, исполнения инструкции по хранению и использованию ключей доступа к системе Банк-клиент.

В настоящее время компьютер, подключенный к системе клиент-банк находится в отдельном кабинете и имеет отдельный выход в интернет с отдельным модемом, с ограниченным доступом лиц. Требуется установка охранного устройства для опечатывания кабинета.

2.7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА.

Сравнительный анализ по среднесписочной численности за отчетный период представлен в таблице:

Общество	2014г.	2015г.	2016 г.		Отклонение от 2016 года	
			бизнес-план	факт	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7
АО «Улан-Удэ	389	398	411	396	-2	99,5

За 2016г. среднесписочная численность в соответствии со штатным расписанием АО «Улан-Удэ Энерго» составила 396 человек, что на 2 человека меньше чем в 2015 году.

Отклонения среднесписочной численности объясняются структурными преобразованиями, происходившими в 2016 году:

– сокращение численности и штата в количестве 2 единиц (ремонтно-монтажный участок управления капитального строительства, приказ 11-ШР от 04.08.2016 г., отдел капитального строительства управления капитального строительства, приказ № 14-ШР от 28.09.2016 г.).

Штатная численность персонала

Общество	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	Отклонение: "+" – прирост, "-" – снижение	
				[гр.4-гр.3]	[гр.4-гр.3]/гр.4
				ед.	%
1	2	3	4	5	6
АО «Улан-Удэ Энерго»	410,0	420,0	400,0	-20,0	2,4%

За период 2016 года штатная численность уменьшилась на 20 единиц.

Изменение штатной численности за 2016 год обусловлено проведением ряда организационно – штатных мероприятий.

На конец 2016 года наибольший удельный вес в структуре персонала Общества занимают работники технического блока – 71,6% (285 человек),

- блок развития и реализации услуг составляет 8,3% (33 человека),
- блок административного управления – 4,8% (19 человек),
- блок экономики и финансов – 3,8% (15 человек),
- блок по капитальному строительству – 3,0% (12 человек),
- блок правового обеспечения и управления собственностью – 2,5% (10 человек),
- блок информационных технологий – 1,8% (7 человек), блок по логистике и МТО – 1,5% (6 человек),
- блок по управлению персоналом - 1,0% (4 человека),
- Высшие менеджеры – 0,7 % (3 человека)

- блок безопасности и режима – 0,7 % (3 человека) – по 0,7%.

В категории «Прочие» находится 1 человек (специалист СМК), в структуре Общества занимает – 0,3%.

Сведения по затратам за 2015-2016 гг.

	2015 год			2016 год		
	ВМ	АУП	ПП	ВМ	АУП	ПП
Окладная часть	4 213 303,35	34 053 786,48	27 812 665,09	4 328 565,29	21 899 159,21	41 306 525,01
Премияльная часть	2 253 392,74	9 297 370,58	8 861 848,61	4 194 707,35	5 394 900,50	13 921 911,81
Оплата в выходные, праздничные дни, сверхурочно	209 229,18	433 082,88	752 294,56	46 986,14	54 791,67	1 184 883,90
Расходы, связанные с содержанием работника	750 359,00	156 016,67		651 390,29	648 600,00	
Командировочные расходы	144 988,56	294 225,41		135 842,65	329 036,39	
Обучение	23 500,00	92 940,50	230 700,00	7 200,00	78 100,00	228 000,00
Материальная помощь (рождение, путевки оздоровительные лагеря и т.д.)		97 955,16	120 990,26		75 886,14	136 607,14
Компенсация за неиспользованный отпуск		256 956,71			29 630,57	
Итого	7 594 772,83	44 682 334,39	37 588 498,52	9 364 691,72	28 510 104,48	56 777 927,86
Всего	89 865 605,74			94 652 724,06		

В 2016 году в состав АУП входят следующие структурные подразделения: руководители аппарата управления, не относящиеся к категории Высшие менеджеры, общий отдел, отдел экономики и финансов, бухгалтерия, управление транспорта электрической энергии, управление технологического присоединения, управление капитального строительства, производственно-техническая служба, лаборатория по качеству электрической энергии, отдел производственного контроля и охраны труда, сектор менеджмента качества, отдел логистики и материально-технического обеспечения, служба правового обеспечения и имущественных правоотношений, отдел по управлению персоналом, управление информационных технологий, отдел безопасности и специальной работы. В состав ПП: оперативно-диспетчерская служба, участок по планово-предупредительным ремонтам, электротехническая служба, служба механизации и автотранспорта, Октябрьский РЭС, Железнодорожный РЭС, Советский РЭС.

Фактические вышеуказанные затраты по фонду оплаты труда (с выплатами социального характера) за 2016 год составили 94 652 724,06 руб. По сравнению с показателем 2015 года (89 865 605,74 руб.) показатель увеличился на 4 787 118,32 руб., или на 5,3%.

По Бизнес-плану на 2016 год ФОТ по плану 182 421,8 тыс.руб., факт 176 983,3 тыс.руб., что ниже планового 5 438,5 тыс.руб.

Причинами повлекшими увеличение затрат в 2016 году являются:

1. Индексация минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда (Индексация за год составила 4,2%. Средний размер минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда за 2015 год составил 4 681,87 руб., за 2016 год – 4 879,34 руб.)
2. Увеличение выплат, связанных с режимом работы, условиями труда.
3. Увеличение средней заработной платы категории руководителей за счет выплаты премии Высшим менеджерам по итогам работы за 2015 год.

Распределение фонда оплаты труда в 2016 году выглядело следующим образом: из себестоимости (без несписочного фонда) – 169 575,6 тыс.руб. (95,8%), из прибыли Общества – 635,2 тыс.руб. (0,4%), из инвестиций – 5 807,1 тыс.руб. (3,3%).

Выплаты социального характера за 2016 год составляют 282,1 тыс.руб., что на 163,7 тыс.руб. (в 2,4 раза) выше, чем в 2015 году (118,4 тыс.руб.). Выплаты оформляли приказами, включали в себя следующие виды: материальная помощь в связи со смертью члена семьи работника Общества и семье работника, в связи со смертью от общего заболевания, выходное пособие уволенным работникам по сокращению.

В Обществе в 2016 году заключались договоры гражданско-правового характера на выполнение следующих работ/услуг на общую сумму 1 027 190,00 руб.:

Сумма (руб.)	Наименование услуг
997 190,00	оказание юридической помощи
30 000,00	подготовка заключения по итогам работы Общества за 2015 год

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

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

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Улан-Удэ Энерго» составлена в соответствии с законодательством РФ, достоверна в основных аспектах и отражает финансово-экономическое состояние Общества на 31.12.2016 г.

В целом финансово-хозяйственная деятельность АО «Улан-Удэ Энерго» в 2016 году оказалась убыточной, убыток составила 71 млн. руб.

Следует отметить нарушение ликвидности баланса Общества и ухудшение значений показателей финансовой устойчивости и независимости, что является отрицательным моментом деятельности Общества и свидетельствует о дополнительном привлечении заемных источников финансирования, о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита (увеличилась кредиторская задолженность).

По итогам комплексной оценки производственной деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» по направлению развития и реализации услуг необходимо отметить:

- 1) неудовлетворительную работу совместной комиссии с ГП по актам доначисления по хищению эл/энергии,
- 2) неудовлетворительную работу совместной комиссии с ГП по актам доначисления по хищению эл/энергии,
- 3) Низкое качество тех. задания по установке приборов учета для снижения коммерческих потерь на ВЛ-0,4 Кв,
- 4) Слабую работу по ограничению эл/энергии неплательщиков по выданным нарядам ГП.
- 5) Качество и достоверность. Баланс электроэнергии

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии:

1. Для подготовки аудиторского заключения за 2017 год, заключить договор с другой организацией на конкурсной основе.
2. Внести изменения в Учетную политику. Установить четкие критерии формирования резерва сомнительных долгов.
3. Проводить ежеквартально мониторинг дебиторской задолженности по каждому долгу на предмет создания или использования резерва по сомнительным долгам, в обязательном порядке на дату составления бухгалтерской отчетности.
4. В договоры с контрагентами внести пункт о необходимости составления актов сверки взаимных расчетов с указанием срока его предоставления.
5. Пересмотреть показатели премирования высшего менеджмента с целью исключения системных корректировок по выручке и потерям электроэнергии.

6. Активизировать работу по взысканию недостачи денежных средств. Премирование по итогам 2017г. рассматривать в зависимости от положительного решения вопроса по взысканию недостачи.
7. Повысить эффективность работы по выявлению фактов бездоговорного (неучтенного) потребления электроэнергии потребителями.
8. Усилить работу со службой УФСПП.
9. Разработать мероприятия по устранению замечаний в части деятельности по повышению эффективности передачи электрической энергии конкретными задачами в количественном и суммовом выражении, с указанием ответственных лиц и сроков выполнения.

Ревизионная комиссия Общества:

Лендасова Т.А. _____

Шагжиева Б.Б. _____

Привлеченные специалисты:

Крылов Н.А. _____

Урнышева Л.А. _____