

Отчет
ревизионной комиссии
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»
за 2018 год

23 марта 2019 года

г. Иркутск

В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Товарищества собственников недвижимости «Молодежное», комиссией в составе членов ревизионной комиссии Кусовой Т.А., Пистоленко М.В., Гладких Т.Г., Пневой Т.А., Перфильева Д.Н. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год ООО «Прибайкальская электросетевая компания», именуемое в дальнейшем Общество, учрежденное единственным участником - ТСЖ «Молодежное».

Ревизионная проверка осуществлена в соответствии с Уставом Общества.

Проверка данных бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности Общества проводилась выборочным методом.

1.1. Общие сведения об Обществе

Место нахождения Общества: РФ, Иркутская область, Иркутский р-н, п. Молодежный, ул. Садовая, 68.

Адрес исполнительного органа: РФ, 664038, Иркутская область, Иркутский р-н, п. Молодежный, ул. Звездная, 4.

Общество зарегистрировано на неопределенный срок.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном от 18.03.2009 г. серия 38 № 002643808.

Основной государственный регистрационный номер 1093827000519, ИНН3827032533, КПП3822701001.

Общество создано в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Гражданским кодексом Российской Федерации, является юридическим лицом и руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного участника, в соответствии с протоколом заседания правления ТСЖ «Молодежное» от 15.12.2009 г. № 15.

1.2. Основные цели и виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является оказание услуг по передаче электрической энергии и взаимосвязанные с этим процессами гражданам и юридическим лицам на основе договорных обязательств и получение прибыли.

Основные виды деятельности Общества:

- передача и распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередач, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- производство электромонтажных работ;
- деятельность грузового специализированного автотранспорта.

1.3. Информация об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости доли его Участника. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Ответственными лицами за полноту и достоверность предоставленной ревизионной комиссии информации и документации являются:

- Бельков А.В. – генеральный директор Общества,
- Седина Ю.А. – главный бухгалтер Общества.

2.1. Анализ финансово-экономических показателей деятельности Общества.

За 2018 год выручка Общества составила 37754,3 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по договору от 06.08.2014 г. № ТСО-41/14 составили 34879,0 тыс. рублей, доходы от технического обслуживания и ремонта электрических сетей – 1 271,2 тыс. рублей, доходы от услуг по технологическому подключению – 1604,1 тыс. рублей.

Себестоимость продаж сложилась в размере 12067,1 тыс. рублей, управленческие расходы составили 20264,5 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 5,5 тыс. рублей, прочие расходы – 453,1 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом изменения отложенных налоговых обязательств) – 1144,7 тыс. рублей, чистая прибыль – 830,4 тыс. рублей.

Анализом сложившихся финансовых результатов Общества по итогам за 2018 год к предыдущему 2017 году установлено, что при росте выручки на 9879,4 тыс. рублей или на 26 % (выручка за 2018 г. – 37754,3 тыс. рублей, за 2017 г. – 27874,9 тыс. рублей), увеличении себестоимости - на 1576,3 тыс. рублей или на 14 %, имеет место рост управленческих расходов на 5613,0 тыс. рублей или на 28 % (управленческие расходы за 2018 г. составили 20264,5 тыс. рублей, за 2017 г. – 14651,5 тыс. рублей). Чистая прибыль за 2018 год в сравнении с 2017 годом увеличена на 1899,0 тыс. рублей или на 50% (чистая прибыль за 2018 год – 830,4 тыс. рублей, за 2017 год – 1931,4 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2018 г. нераспределенная прибыль Общества, отраженная на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)», составила 15893,2 тыс. рублей, из которой на строительство объекта *«Техническое перевооружение цеха лабораторных испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства»* за период 2013-2018 г. г. было направлено 8801,8 тыс. рублей, на приобретение автомашин (Fiat DUCATO и автовышки) – 854,3 тыс. рублей; на развитие АСКУЭ – 3397,5 тыс. рублей. При этом финансирование на развитие АСКУЭ в сумме 2,3 тыс. рублей составило за счет займа от ТСН «Молодежное», который подлежит возврату.

2.2. *Выполнение инвестиционной программы Общества.*

В соответствии с распоряжениями Министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области от 19.12.2012 г. № 119-мр и от 01.10.2015 г. № 189-мр для ООО «Прибайкальская электросетевая компания» были утверждены инвестиционные программы соответственно на 2013-2015 г. г. и на 2016-2020 годы.

Согласно инвестиционной программе на 2016-2020 гг. предусмотрен объем финансирования 8,82 млн. рублей, (в том числе на 2016 г. – 1,65 млн. рублей) из них:

- для объекта *«Цех лабораторных испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства»* в размере 1,65 млн. рублей на 2016 год за счет прибыли, в составе инвестиционной составляющей в тарифе – 1,4 млн. рублей и возврат НДС – 0,252 млн. рублей; в декабре 2017 года данный объект введен в эксплуатацию, отражен на учет в качестве основных средств;

- для объекта *«Оснащение точек поставки приборов учета и оборудования, связанных со сбором, обработкой и передачей показаний приборов учета (АСКУЭ)»* – 7,172 млн. рублей, из них на 2016 год объем финансирования не предусмотрен; на 2017 год объем финансирования запланирован в размере 1762,9 тыс. рублей; на 2018 год – 1744,0 тыс. рублей; на 2019 – 1796,6 тыс. рублей; на 2020 год – 1868,5 тыс. рублей.

Согласно решения общего собрания, с целью реализации инвестиционной программы по установке счетчиков системы АСКУЭ, ТСН «Молодежное» на основании договора между ТСЖ «Молодежное» и ООО «ПЭСК» от 23.05.2016 №1/16 предоставляет ООО «ПЭСК» заем в размере 2,3 млн. рублей, со сроком погашения 31.12.2020 г., погашение которого с учетом процентов планируется начать в 2019 году.

Займ предоставлен в соответствии с заседанием правления ТСН «Молодежное» от 18.01.2017 г. № 1.

Объем финансирования инвестиционной программы по объекту *«Оснащение точек поставки приборов учета и оборудования, связанных со сбором, обработкой и передачей показаний приборов учета (АСКУЭ)»* в 2016г. составил 2292,7 тыс. рублей, в 2017 г. – 3018,5 тыс. рублей, в 2018 г. - 990,8 тыс. рублей. Осталось профинансировать в 2019 г. 870 тыс. рублей.

В 2018 году заключены договоры № 001/18, № 005/18 от 30.11.2018 г., № 002/18, № 003/18 от 02.11.2018 г., 004/18 от 26.11.2018 г., № 010/18 от 24.12.2018 г. с ИП Пучков А.В. на общую сумму 594,0 тыс. рублей на поставку:

- счетчиков электрической энергии 3-х фазных, многотарифных РИМ 489.18 в комплектации ВКЗ производства – 24 комплектов по цене 24,75 рублей (без НДС) за единицу;

а также заключены договоры № 108/18 от 08.06.2018 г., № 115/18 от 04.07.2018 г., № 131/18 от 20.08.2018 г., № 135/18 от 18.09.2018 г. с ООО «СПЭЛС» на общую сумму 396,8 тыс. рублей на поставку:

- счетчиков электрической энергии 3-х фазных, однотарифных РИМ 129.03 в комплектации ВК4 производства – 16 комплектов по цене 24,8 рублей (без НДС) за единицу.

Оплата по договору произведена в полном размере на сумму 990,8 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета поставка произведена полностью.

Счетчики оприходованы на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» на сумму 990,8 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2018 г. установлены субабонентам ТСН "Молодежное". На каждый прибор коммерческого учета имеется паспорт прибора, в котором указана дата поверки и срок межповерочного интервала: для РИМ 489.18 – 16 лет; для РИМ 614.01 – 30 лет.

Всего за период 2016-2018 гг. установлено 242 единицы счетчиков.

В целях учета установленных приборов коммерческого учета э/э составлены списки субабонентов ТСН "Молодежное" в указании типа и номера прибора. Имеется акт допуска прибора учета в эксплуатацию с подписями потребителя по каждому субабоненту ТСН "Молодежное".

2.3. Сведения о проведенных Обществом инвентаризациях.

В проверяемом периоде Обществом на основании приказов ООО «ПЭСК» от 25.12.2018 г. № 13,14 и во исполнение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов (к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49) в полном объеме была проведена инвентаризация материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками, что подтверждено актами сверки.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

2.4. Учет основных средств, материалов и нематериальных активов

Согласно данным бухгалтерского учета Общества по состоянию на 31.12.2018 г. балансовая стоимость основных средств составила 17391,9 тыс. рублей. Начисленная сумма амортизации за январь-декабрь 2018 года составила 2268,9 тыс. рублей.

В составе объектов основных средств числится цех лабораторный испытаний и база масляного хозяйства – 10546,5 тыс. рублей, АСКУЭ – 5486,8 тыс. рублей, автомашины Fiat DUCATO- 778,3 тыс. рублей, автовышка ISUZU ELF – 76,0 тыс. рублей, 4 компьютера – 127,5 тыс. рублей, земельный участок с кадастровым номером 38:06:140709:1963 – 158,0 тыс. рублей, сейф, мебель – 219,1 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток материально-производственных запасов Общества составил 74,9 тыс. рублей, из которых стоимость материалов и сырья – 26,3 тыс. рублей; стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев – 48,6 тыс. рублей.

Согласно акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31.12.2018 г., остаток денежных средств составляет 10,466 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

2.5 Проверка затрат на основное производство и общехозяйственные расходы.

В ходе анализа затрат, отраженных в составе балансового счета 20.01 «Основное производство», установлено, что затраты составили 12067,1 тыс. рублей.

Основную долю затрат в составе расходов составили:

- расходы по аренде объектов электрохозяйства, в размере 3751,5 тыс. рублей или 31 % от общей суммы расходов, в т.ч. по договору аренды с ТСЖ «Молодежное» от 31.01.2011 г. №1/11 – на сумму 3 559,9 тыс. рублей, по договору аренды ТП-26 с ИП Корольков А.Н. – 160,5 тыс. рублей, по договору аренды ТП-41 с физлицом Стасюк Ю.В. – 31,2 тыс. рублей. В 2018 году договоры аренды с ИП Корольков и физлицом Стасюк Ю.В. расторгнуты;
- расходы по оплате труда и страховые взносы составили соответственно 4793,3 тыс. рублей и 1435,8 тыс. рублей или 51 % от общей суммы расходов;
- расходы по технологическому присоединению (приобретение дополнительной мощности) – 1771,7 тыс. рублей или 15 % от общей суммы расходов;
- амортизация основных средств – 809,0 тыс. рублей или 6,7 % от общей суммы расходов.

За 2018 год расходы по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» составили 20264,5 тыс. рублей, основную долю в которых составили:

- расходы по оплате труда и страховые взносы соответственно 5316,9 тыс. рублей и 1531,6 тыс. рублей или 33 %;
- оплата технологических потерь Иркутской Энергосбытовой компании по договору № 20035 от 05.04.2018 г. – 9895,9 тыс. рублей или 49 %;
- аренда нежилых помещений – 645,1 тыс. рублей или 3 % (по адресу ул. Садовая, 68); 302,9 тыс. рублей (по адресу ул. Солнечная, 3 по суду с ИП Корольков А.Н.);
- расходы по оплате за электроэнергию – 326,5 тыс. рублей или 1,6 %;
- расходы на оплату налога на имущество – 269,9 тыс. рублей.

2.6. Расходы по оплате труда

За 2018 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 10110,2 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 2967,3 тыс. рублей и НДФЛ – 1377,8 тыс. рублей.

Таким образом расходы по оплате труда с начислениями за 2018 год составили 14455,3 тыс. рублей или 44,7% от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного приказом от 09.01.2017 г. № 2 на 2018 год, количество штатных единиц составляет 17,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 840,7 тыс. рублей.

Исходя из предоставленного свода начислений по Обществу фактическая среднемесячная заработная плата с учетом начислений составила 42,14 тыс. рублей.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка, оплата отпусков составили 9075,6 тыс. рублей; вознаграждение за выслугу лет – 377,6 тыс. рублей; доплаты за ночные часы и работу в праздничные и выходные дни, сверхурочные – 285,7 тыс. рублей; компенсация отпусков (в т.ч. при увольнении) - 102,5 тыс. рублей; доплата по ст. 147 ТК РФ – 83,2 тыс. рублей; доплата за инспектора по кадрам, за исполнение обязанностей генерального директора – 61,9 тыс. рублей; премия 123,6 тыс. рублей.

Из 17,5 штатных единиц, административно-управленческие должности составляют 9 единиц (в том числе генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер, главный бухгалтер, бухгалтер - кассир, юристконсульт, делопроизводитель и инспектор по кадрам, заместитель главного инженера по оперативно-ремонтной работе, инженер-экономист), с месячным фондом оплаты труда 466,76 тыс. рублей или 68,2 % от общего фонд оплаты труда.

2.7. Прочие доходы и расходы

В проверяемом периоде Обществом получено прочих доходов в виде процентов к получению в размере 5,5 тыс. рублей

Расходы по прочим видам деятельности составили 453,1 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составили расходы на оплату услуг банка составили 119,4 тыс. рублей; поощрения к празднику – 64,0 тыс. рублей; расходы по уплате страховых взносов – 19,1 тыс. рублей; материальная помощь при рождении ребенка – 18,0 тыс. рублей; административные штрафы – 9,5 тыс. рублей; прочие внереализационные расходы (расходы от списания нерабочего счетчика в сумме 18,6 тыс. рублей, неустойка, судебные издержки и госпошлины, подлежащие уплате в доход федерального бюджета и истцу по судебным делам с ИП Корольков А.Н. в сумме 119,4 тыс. рублей) – 138,0 тыс. рублей. В результате в 2018 г. убыток от прочей деятельности составил 447,6 тыс. рублей.

2.8. Учет на забалансовых счетах

Во исполнении приказа Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В бухгалтерском учете Общества отсутствует балансовая стоимость объектов основных средств, принятых в аренду, в том числе объектов электрохозяйства.

Учет арендованных транспортных средств осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости транспортных средств, указанных в договорах аренды транспортных средств.

Обществом заключены договора аренды транспортных средств, в том числе на автомобили:

1. TOYOTA CAMRY г/н T549BE 138 - договор аренды транспортного средства № 4/18 от 21.12.2017 г. ; арендодатель Мустафаев И.В.; арендная плата составляет 1 575,00 рублей в месяц;
2. Фольксваген Амарок г/н M967BH 138 - договор аренды транспортного средства № 8/18 от 03.04.2018 г.; арендодатель Стасюк Р.Ю.; арендная плата составляет 1 575,00 рублей в месяц.

Общая сумма расходов за 2018 год по аренде автомобилей, отраженная в составе балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» составила 41,1 тыс. рублей.

На все транспортные средства утверждены нормы расхода топлива на основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

В путевом листе проставляются показатели расхода ГСМ, указывается точный маршрут следования, но при этом на оборотной стороне путевого листа не указаны показания спидометра на начало и конец пути, время выезда и возвращения, что не позволяет определить количество пройденных транспортным средством километров, подтверждающих производственный характер транспортных расходов.

3. Выявление резервов улучшения экономического состояния ООО «ПЭСК» и рекомендации для исполнительных органов Общества.

1. Принять меры по эффективности проведения работы по защите в службе по тарифам Иркутской области расчетов по необходимой валовой выручке, с целью возможности получения дополнительного дохода от оказания услуг по транзиту электроэнергии.

2. Продолжить работу с Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области по утверждению и продлению инвестиционной программы на установку приборов АСКУЭ производства «РиМ» на 2020-2024 г. г.

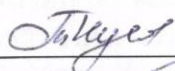
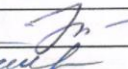
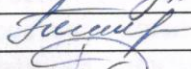
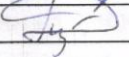
3. Продолжать работу по разработке и проведению мероприятий, направленных на увеличение прибыли Общества и оптимизацию расходов.

4. Продолжать деятельность по бесперебойному и качественному обеспечению электроснабжения поселка ТСН «Молодежное».

5. Продолжать работу по снижению технологических потерь электрической энергии и исключению коммерческих потерь путем дальнейшей установки приборов коммерческого учета АСКУЭ.

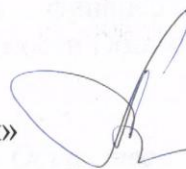
6. Устранить замечания, выявленные в ходе проведения проверки и указанные в данном акте.

Члены ревизионной комиссии:

	Кусова Т.А.
	Гладких Т.Г.
	Пистоленко М.В.
	Перфильев Д.Н.

С актом ознакомлены:

Генеральный директор
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»



Бельков А.В.

Главный бухгалтер
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»



Седина Ю.А.