

Отчет
ревизионной комиссии
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»
за 2019 год

15 февраля 2020 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 2019 год ООО «Прибайкальская электросетевая компания», именуемое в дальнейшем Общество, учрежденное единственным участником - ТСН «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 номинальную стоимость 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 2019 год выручка Общества составила 26624,1 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по договору от 06.08.2014 г. № ТСО-41/14 составили 26610,0 тыс. рублей, доходы от услуг по технологическому подключению – 14,1 тыс. рублей.

Себестоимость продаж сложилась в размере 9229,2 тыс. рублей, управленческие расходы составили 17860,1 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 7,1 тыс. рублей, прочие расходы – 363,7 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом изменения отложенных налоговых обязательств) – 2,9 тыс. рублей, чистая прибыль (убыток) составил (819,9) тыс. рублей.

Анализом сложившихся финансовых результатов Общества по итогам за 2019 год к предыдущему 2018 году установлено, что наблюдается значительное уменьшение выручки на 11130,2 тыс. рублей или на 30 % (выручка за 2019 г. – 26624,1 тыс. рублей, за 2018 г. – 37754,3 тыс. рублей), снижение себестоимости - на 2837,9 тыс. рублей или на 24 %, имеет место снижение управленческих расходов на 2404,4 тыс. рублей или на 12 % (управленческие расходы за 2019 г. составили 17860,1 тыс. рублей, за 2018 г. – 20264,5 тыс. рублей). Финансовый результат за 2019 год составил в виде убытка 819,9 тыс. рублей (в сравнении с 2018 годом чистая прибыль составила 3830,4 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2019 г. нераспределенная прибыль Общества, отраженная на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 15073,3 тыс. рублей, из которой на строительство объекта «Техническое перевооружение цеха лабораторных

испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства» за период 2013-2019 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.

На основании решения очередного годового общего отчетно-выборного собрания членов ТСН «Молодежное» посредством очно-заочного голосования в период с 18 мая 2019 г. по 31 мая 2019 г. продлен срок возврата целевого займа на приобретение и установку приборов автоматического учета потребления электроэнергии типа «РиМ» в размере 2,3 млн. рублей, полученных ООО «ПЭСК» от ТСН «Молодежное» по договору займа № 1/16 от 23.05.2016 г. на срок до 31 декабря 2021 года.

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. рубле, в 2019 г. – 998,0 тыс. рублей.

В 2019 году заключены договоры на общую сумму 998,0 тыс. рублей на поставку:

- счетчиков электрической энергии 3-х фазных, многотарифных РИМ 489.18 в комплектации ВК3 производства – 8 комплектов по цене 24,95 тыс. рублей (без НДС) за единицу на сумму 199,6 тыс. рублей;

- счетчиков электрической энергии 3-х фазных, одностарифных РИМ 129.03 в комплектации ВК4 производства – 32 комплектов по цене 24,95 тыс. рублей (без НДС) за единицу на сумму 798,4 тыс. рублей.

Оплата по договору произведена в полном размере на сумму 998,0 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета поставка произведена полностью.

Счетчики оприходованы на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» на сумму 998,0 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2019 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 2016-2019 гг. установлено 282 единицы счетчиков.

В целях учета установленных приборов коммерческого учета э/э составлены списки субабонентов ТСН "Молодежное" в указанием 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 18.12.2019 г. № 22,23 и во исполнение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов (к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49) по состоянию на 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. балансовая стоимость основных средств составила 18389,9 тыс. рублей. За период январь-декабрь 2019 года начислена амортизация в сумме 965,1 тыс. рублей, общая сумма начисленной амортизации на 31.12.2019 г. составила 3224,1 тыс. рублей.

В составе объектов основных средств числится цех лабораторный испытаний и база масляного хозяйства – 10546,5 тыс. рублей, АСКУЭ – 6484,8 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 31.12.2019 г. остаток материально-производственных запасов Общества составил 69,3 тыс. рублей, из которых стоимость материалов и сырья – 47,2 тыс. рублей; стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев – 22,1 тыс. рублей.

Согласно акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31.12.2019 г., остаток денежных средств составляет 415,2 тыс. рублей, в том числе денежных средств в кассе Общества – 191,9 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 9229,2 тыс. рублей.

Основную долю затрат в составе расходов по балансовому счету 20 «Основное производство» составили:

- расходы по аренде объектов электрохозяйства по договору аренды с ТСЖ «Молодежное» от 31.01.2011 г. №1/11 в размере 1822,8 тыс. рублей или 19 % от общей суммы расходов;
- расходы по оплате труда и страховые взносы составили соответственно 4730,2 тыс. рублей и 1436,1 тыс. рублей или 66 % от общей суммы расходов;
- расходы на приобретение ГСМ, спецодежды, оборудования и инструментов – 269,7 тыс. рублей или 2 % от общей суммы расходов;
- амортизация основных средств – 964,1 тыс. рублей или 10 % от общей суммы расходов;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 6,3 тыс. рублей или 3 % от общей суммы.

За 2019 год расходы по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» составили 17860,1 тыс. рублей, основную долю в которых составили:

- расходы по оплате труда и страховые взносы соответственно 4884,5 тыс. рублей и 1447,1 тыс. рублей или 35 % от общей суммы расходов;
- оплата технологических потерь Иркутской Энергосбытовой компании по договору № 20035 от 05.04.2018 г. – 9511,4 тыс. рублей или 53 % от общей суммы расходов;
- аренда нежилых помещений (по адресу ул. Садовая, 68) – 613,7 тыс. рублей или 3 % от общей суммы расходов;
- расходы по оплате за электроэнергию – 241,4 тыс. рублей или 1 % от общей суммы расходов;
- расходы на оплату налога на имущества – 220,6 тыс. рублей или 1 % от общей суммы расходов.

2.6. Расходы по оплате труда

За 2019 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 9614,7 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 2883,2 тыс. рублей.

Таким образом расходы по оплате труда с начислениями за 2019 год составили 12497,8 тыс. рублей или 45,5 % от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного приказом от 30.11.2018 г. № 2 на 2019 год, количество штатных единиц составляет 16,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 764,90 тыс. рублей.

Исходя из предоставленного свода начислений по Обществу фактическая среднемесячная заработная плата с учетом начислений составила 48,11 тыс. рублей.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка, оплата отпусков составили 7735,7 тыс. рублей; вознаграждение за выслугу лет – 347,20 тыс. рублей; доплаты за ночные часы и работу в праздничные и выходные дни, сверхурочные – 294,5 тыс. рублей; оплата отпускных по календарным дням – 1137,9 тыс. рублей; компенсация отпусков (в т. ч. при увольнении) – 105,0 тыс. рублей; доплата по ст. 147 ТК РФ – 82,7 тыс. рублей; доплата за инспектора по кадрам – 17,2 тыс. рублей).

За 2019 года сотрудникам Общества произведены выплаты в виде премии, материальной помощи к отпуску и в связи со смертью члена семьи в размере 96,0 тыс. рублей за счет денежных средств по статье сметы доходов и расходов «Расходы на социальное развитие».

Из 16,5 штатных единиц, административно-управленческие должности составляют 7 единиц (в том числе генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер, бухгалтер - кассир, юристконсульт, делопроизводитель и инспектор по кадрам, заместитель главного инженера по оперативно-ремонтной работе), с месячным фондом оплаты труда 5782,9 тыс. рублей или 58 % от общего фонда оплаты труда.

2.7. Прочие доходы и расходы

В проверяемом периоде Обществом получено прочих доходов в виде процентов к получению в размере 6,9 тыс. рублей.

Расходы по прочим видам деятельности составили 363,6 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составили расходы на оплату услуг банка составили 110,8 тыс. рублей; проценты к уплате – 46,9 тыс. рублей; материальная помощь и поощрения к празднику – 96,0 тыс. рублей; расходы по уплате страховых взносов – 9,5 тыс. рублей; прочие внереализационные расходы – 138,0 тыс. рублей.

Согласно протокола об административном правонарушении серии СТ № 0198 от 19.06.2019 г. службы по тарифам Иркутской области действия ООО «ПЭСК» по нарушению требований, предусмотренных Стандартами раскрытия информации, образуют объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного статьей 9.15 КоАП РФ (нарушение субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности или розничного рынка электрической энергии установленных стандартами раскрытия информации порядка, способов или сроков информации в печатных изданиях... и т.д.), вследствие этого назначено административное наказание в виде штрафа в размере 100,0 тыс. рублей.

В результате в 2019 г. убыток от прочей деятельности составил 356,7 тыс. рублей.

2.8. Учет на забалансовых счетах

Во исполнение 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. KIA RIO г/н У 122 ВН 138 - договор аренды транспортного средства № 2/19 от 09.01.2019 г. ; арендодатель Мустафаев И.В.; арендная плата составляет 1,5 тыс. рублей в месяц;

2. Фольксваген Амарок г/н М967ВН 138 - договор аренды транспортного средства № 3/19 от 09.01.2019 г.; арендодатель Стасюк Р.Ю.; арендная плата составляет 1,5 тыс. рублей в месяц.

Общая сумма расходов за 2019 год по аренде автомобилей, отраженная в составе балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» составила 36,0 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, на оборотной стороне путевого листа указаны показания спидометра на начало и конец пути, время выезда и возвращения, что 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.

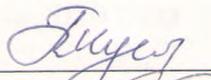
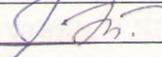
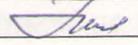
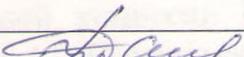
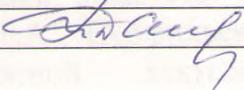
2. Продолжить работу с Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области по утверждению новой инвестиционной программы на установку приборов АСКУЭ производства «РиМ» на 2021-2025 г. г.

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.

Члены ревизионной комиссии:

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

С актом ознакомлены:

Генеральный директор
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»



Бельков А.В.

Главный бухгалтер
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»



Седина Ю.А.