

Отчет ревизионной комиссии
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Прибайкальская электросетевая компания»
за 2023 год

26 февраля 2024 года

г. Иркутск

В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Товарищества собственников недвижимости «Молодежное», комиссией в составе членов ревизионной комиссии Гусевой Т. Э., Пистоленко М. В., Цапаева Е. С. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2023 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 гражданам и юридическим лицам на основе договорных обязательств и осуществление взаимосвязанных с этим процессов, 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 составляется 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 2023 год выручка Общества составила 34.206,5 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по договору от 06.08.2014 г. № ТСО-41/14 составили 34.206,5 тыс. рублей.

Себестоимость продаж и управленческие расходы сложились в размере 33.579,8 тыс. рублей, в том числе технологические потери составили 12.873,7 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 10,6 тыс. рублей, прочие расходы – 379,9 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых обязательств) – 191 тыс. рублей, чистая прибыль (убыток) составила 66 тыс. рублей.

Анализом сложившихся финансовых результатов Общества по итогам за 2023 год к предыдущему 2022 году установлено, что наблюдается увеличение выручки на 1.761,8 тыс. рублей (выручка за 2022 г. – 32.444,7 тыс. рублей, за 2023 г. – 34.206,5 тыс. рублей), увеличение себестоимости – на 1.455,8 тыс. рублей. Финансовый результат за 2023 год составил в виде чистой прибыли 66,4 тыс. рублей (в сравнении с 2022 годом чистый убыток составил 234 тыс. руб.; в сравнении с 2021 годом чистый убыток составил 970,1 тыс. руб.; в сравнении с 2020 годом чистый убыток составил 169,5 тыс. рублей; в сравнении с 2019 годом чистый убыток составил 819,9 тыс. рублей; в сравнении с 2018 годом чистая прибыль составила 3830,4 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль Общества, отраженная на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 13.745,2 тыс. рублей, из которой на строительство объекта «Техническое перевооружение цеха лабораторных испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства» за период 2013-2020 г. г. было направлено 8801,774 тыс. рублей, на приобретение автомашин (Fiat DUCATO и автовышки) – 854,292 тыс. рублей; на развитие АСКУЭ – 5728,1 тыс. рублей. При этом финансирование на развитие АСКУЭ в сумме 2300,000 тыс. рублей составило за счет займа от ТСН «Молодежное», который подлежит возврату.

2.2. Выполнение инвестиционной программы Общества.

Распоряжением Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 19 июля 2021 года №58-146-мр утверждена новая инвестиционная программа ООО «ПЭСК» на 2022 – 2024 годы, в ходе исполнения которой должны быть приобретены 120 приборов учета электрической энергии на общую сумму 2,994 млн. руб. Источником финансирования этой инвестиционной программы является амортизация основных средств, учтенная в тарифе на передачу электрической энергии.

Объем финансирования инвестиционной программы по объекту «Оснащение точек поставки приборов учета и оборудования, связанных со сбором, обработкой и передачей показаний приборов учета (АСКУЭ)» в 2023 году составил 997,9 тыс. рублей (план 2023 года – 998 тыс. руб.).

В результате проведенного открытого запроса котировок на электронной площадке «РТС-тендер» заключен договор на поставку приборов учета электроэнергии №2023.218411 от 27.11.2023 г. на сумму 997.900 рублей (без учета НДС):

— счетчиков электрической энергии трехфазных, активно/реактивных, с возможностью дистанционного подключения/отключения абонента многотарифных РИМ 489.18 в комплектации ВКЗ – 34 комплекта по цене 29.350 рублей (без учета НДС) за единицу.

Оплата по договору произведена 01 декабря 2023 года.

По данным бухгалтерского учета поставка произведена полностью. Счетчики оприходованы на балансовом счете 07 «Оборудование к установке».

Субабонентам ТСН "Молодежное" счетчики будут установлены в 2024 году. На каждый прибор коммерческого учета имеется паспорт прибора, в котором указана дата поверки и срок межповерочного интервала - 16 лет.

2.3. Сведения о проведенных Обществом инвентаризациях.

В проверяемом периоде Обществом на основании приказов ООО «ПЭСК» от 22.12.2023 г. №7, №8, №9; от 29.12.2023 №10 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 31.12.2021 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 31.12.2023 г. первоначальная стоимость основных средств составила 21.138,4 тыс. рублей. Увеличение стоимости основных средств составило 997,9 тыс. рублей.

За период январь-декабрь 2023 года начислена амортизация в сумме 1.046,3 тыс. рублей, общая сумма начисленной амортизации на 31.12.2023 г. составила 7.575,2 тыс. рублей.

В составе объектов основных средств числится цех лабораторный испытаний и база масляного хозяйства – 10.546,5 тыс. рублей, АСКУЭ – 9.233,3 тыс. рублей, автомашина 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 – 218,8 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток материально-производственных запасов Общества составил 286,1 тыс. рублей, из которых стоимость материалов и сырья – 207,8 тыс. рублей; топливо - 6 тыс. рублей; стоимость инвентаря – 72,3 тыс. рублей.

Согласно акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31.12.2023 г., остаток денежных средств в кассе составляет 4.448,22 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 10.263 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 18 % от общей суммы расходов;
- расходы по оплате труда сотрудников, занятых в производстве и страховые взносы составили соответственно 5.360,3 тыс. рублей и 1.629,5 тыс. рублей или 68 % от общей суммы расходов;
- расходы на приобретение ГСМ, спецодежды, оборудования и инструментов – 401,5 тыс. рублей или 4 % от общей суммы расходов;
- амортизация основных средств – 1045,3 тыс. рублей или 10 % от общей суммы расходов;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 3,5 тыс. рублей.

За 2023 год расходы по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» составили 23.316,8 тыс. рублей, основную долю в которых составили:

- расходы по оплате труда АУП и страховые взносы соответственно 6.403,7 тыс. рублей и 1.946,7 тыс. рублей или 36% от общей суммы расходов;
- оплата технологических потерь Иркутской Энергосбытовой компании по договору № 20035 от 05.04.2018 г. – 12.873,7 тыс. рублей или 55% от общей суммы расходов;
- аренда нежилых помещений (по адресу ул. Садовая, 68) – 566,5 тыс. рублей или 2% от общей суммы расходов;
- аренда земельного участка (под «Цехом лабораторных испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства») – 269,6 тыс. рублей или 1% от общей суммы расходов;
- расходы по оплате за электроэнергию по адресам: п. Молодежный, ул. Звездная, 4 и ул. Садовая, 68 – 424,9 тыс. рублей или 2% от общей суммы расходов;
- расходы на оплату налога на имущества, транспортного и земельного налогов – 218,4 тыс. рублей или 1% от общей суммы расходов;
- расходы на программное обеспечение ПК, информационно-технологическое сопровождение, средства криптографической защиты информации, электронные ключи и сертификаты – 297,3 тыс. рублей или 1% от общей суммы расходов.

2.6. Расходы по оплате труда

За 2023 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 11.764 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 3.576,2 тыс. рублей.

Таким образом, расходы по оплате труда с начислениями за 2023 год составили 15.340,2 тыс. рублей или 45,7 % от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного приказом от 09.01.2024 г. №3, количество штатных единиц составляет 17,5 единиц.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка составили 8.928,6 тыс. рублей; вознаграждение за

выслугу лет – 492,8 тыс. рублей; доплаты за ночные часы и работу в праздничные и выходные дни, сверхурочные, доплата по ст. 147 ТК РФ – 414,9 тыс. рублей; оплата отпускных по календарным дням – 1.214,4 тыс. рублей; компенсация отпусков – 225,6 рублей; доплата за инспектора по кадрам – 27,8 тыс. рублей; премия по итогам работы за год – 460,8 тыс. рублей.

2.7. Прочие доходы и расходы

В проверяемом периоде Обществом получено прочих доходов в виде процентов к получению в размере 10,7 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 380 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составили судебные расходы в размере 154 тыс. руб., расходы на оплату услуг банка в размере 71,2 тыс. рублей и материальная помощь к отпуску – 130 тыс. рублей (выплата произведена за счет денежных средств по статье сметы доходов и расходов «Расходы на социальное развитие»).

В результате в 2023 г. убыток от прочей деятельности составил 369,3 тыс. рублей.

2.8. Учет на забалансовых счетах.

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. Фольксваген Амарок г/н M967BH138 - договор аренды транспортного средства от 01.12.2021 г.; арендодатель Стасюк Р.Ю.; арендная плата составляет 1,108 тыс. рублей в месяц.

2. Субару Легаси г/н K943BV138 – договор аренды транспортного средства от 22.11.2021 г.; арендодатель Костромитин Д. К.; арендная плата 1,108 тыс. рублей в месяц;

Общая сумма расходов за 2022 год по аренду автомобилей, отраженная в составе балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» составила 26,6 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. Продолжать деятельность по бесперебойному и качественному обеспечению электроснабжения поселка ТСН «Молодежное».

2. Продолжать работу по снижению технологических потерь электрической энергии и исключению коммерческих потерь путем дальнейшей установки приборов

коммерческого учета АСКУЭ и перевода субабонентов на прямые расчеты в Энергосбытовую компанию.

3. Продолжать работу по обмену земельными участками с собственником на земельный участок по адресу Звездная, 4.

Члены ревизионной комиссии:



Гусева Т.Э

Цапаев Е.С.



Пистоленко М.В.

С актом ознакомлены:

Генеральный директор
ООО «ПЭСК»



Бельков А.В.

Главный бухгалтер
ООО «ПЭСК»



Седина Ю.А.