Отчет

ревизионной комиссии

по результатам проверки

финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Прибайкальская электросетевая компания»

за 2020 год

26 апреля 2021 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., Перфильев Д.Н. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 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. *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. *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 2020 год выручка Общества составила 26807,184 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по договору от 06.08.2014 г. № ТСО-41/14 составили 26807,184 тыс. рублей.

Себестоимость продаж и управленческие расходы сложилась в размере 17751,673 тыс. рублей, технологические потери составили 8853,922 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 3,312 тыс. рублей, прочие расходы – 246,850 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом отложенных налоговых обязательств) – 127,510 тыс. рублей, чистая прибыль (убыток) составила (169,458) тыс. рублей.

Анализом сложившихся финансовых результатов Общества по итогам за 2020 год к предыдущему 2019 году установлено, что наблюдается увеличение выручки на 183,084 тыс. рублей (выручка за 2019 г. – 26624,1 тыс. рублей, за 2020 г. – 26807,184 тыс. рублей), снижение себестоимости - на 483,706 тыс. рублей. Финансовый результат за 2020 год составил в виде убытка 169.458 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 31.12.2020 г. нераспределенная прибыль Общества, отраженная на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 14903,862 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.*

В соответствие 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 счетприбыли, 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" займ 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. рублей, в 2019 г. – 998,0 тыс. рублей; в 2020 г. – 1599,120 тыс. рублей.

В результате проведенного открытого запроса котировок на электронной площадке tender.otc.ru заключен договор на поставку приборов учета электроэнергии № 25/20 от 31.12.2020 г. на общую сумму 1599,120 тыс. рублей (с учетом НДС):

* счетчиков электрической энергии 3-х фазных, многотарифных РиМ 489.18 в комплектации ВКЗ производства – 20 комплектов по цене 26,652 тыс.  рублей (без учетом НДС) за единицу на сумму 533,040 тыс. рублей;
* счетчиков электрической энергии 3-х фазных, однотарифных РиМ 129.03 в комплектации ВК4 производства – 30 комплектов по цене 26,652 тыс. рублей (без учетом НДС~~)~~ за единицу на сумму 799,560 тыс. рублей. Оплата по договору будет производится до 30.06.2021 г.

По данным бухгалтерского учета поставка произведена полностью.

Счетчики оприходованы на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» на сумму 1332,6 тыс. рублей (с учетом НДС – 1599,120 тыс. рублей). По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 г. субабонентам ТСН "Молодежное" установлено 30 счетчиков. 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 129.03 – 16 лет.

Всего за период 2016-2021 г.г. установлено 332 единицы счетчиков.

Кроме того, установлены приборы коммерческого учета на границах ответственности с ОАО «ИЭСК» - 3 шт, каждый стоимостью 203 тыс. рублей без учета НДС).

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 31.12.2020 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 31.12.2020 г. балансовая стоимость основных средств составила 19189,476 тыс. рублей. За период январь-декабрь 2020 года начислена амортизация в сумме 1000,68 тыс. рублей, общая сумма начисленной амортизации на 31.12.2020 г. составила 4234,119 тыс. рублей.

В составе объектов основных средств числится цех лабораторный испытаний и база масляного хозяйства – 10546,523 тыс. рублей, АСКУЭ – 7284,311 тыс. рублей, автомашина Fiat DUCATO- 778,292 тыс. рублей, автовышка ISUZU ELF – 76,000 тыс. рублей, 4 компьютера – 127,516 тыс. рублей, земельный участок с кадастровым номером 38:06:140709:1963 – 158,000 тыс. рублей, сейф, мебель – 218,835 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток материально-производственных запасов Общества составил 56,115 тыс. рублей, из которых стоимость материалов и сырья – 6,859 тыс. рублей; стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев – 49,256 тыс. рублей.

Согласно акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31.12.2020 г., остаток денежных средств составляет 1183,199 тыс. рублей, в том числе денежных средств в кассе Общества – 0,181 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 8957,990 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 20 % от общей суммы расходов;
* расходы по оплате труда и страховые взносы составили соответственно 4443,064 тыс. рублей и 1348,286 тыс. рублей или 65 % от общей суммы расходов;
* расходы на приобретение ГСМ, спецодежды, оборудования и инструментов – 340,176 тыс. рублей или 4 % от общей суммы расходов;
* амортизация основных средств – 999,052 тыс. рублей или 11 % от общей суммы расходов;
* расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 4,612 тыс. рублей или 1 % от общей суммы.

За 2020 год расходы по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» составили 17647,605 тыс. рублей, основную долю в которых составили:

* расходы по оплате труда и страховые взносы соответственно 5216,951 тыс. рублей и 1557,993 тыс. рублей или 38 % от общей суммы расходов;
* оплата технологических потерь Иркутской Энергосбытовой компании по договору № 20035 от 05.04.2018 г. – 8853,922 тыс. рублей или 50 % от общей суммы расходов;
* аренда нежилых помещений (по адресу ул. Садовая, 68) – 566,500 тыс. рублей или 3 % от общей суммы расходов;
* расходы по оплате за электроэнергию – 432,541 тыс. рублей или 2 % от общей суммы расходов;
* расходы на оплату налога на имущества, транспортного и земельного налогов – 222,132 тыс. рублей или 1 % от общей суммы расходов.

*2.6. Расходы по оплате труда*

За 2020 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 9660,015 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 2906,279 тыс. рублей.

Таким образом расходы по оплате труда с начислениями за 2020 год составили 12566,289 тыс. рублей или 47 % от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного приказом от 30.11.2018 г. № 2 на 2020 год, количество штатных единиц составляет 16,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 764,893 тыс. рублей.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка составили 7746,728тыс. рублей; вознаграждение за выслугу лет – 406,786 тыс. рублей; доплаты за ночные часы и работу в праздничные и выходные дни, сверхурочные – 219,025 тыс. рублей; оплата отпускных по календарным дням -819,994 тыс. рублей; компенсация отпусков (в т. ч. при увольнении) – 94,238 тыс. рублей; доплата по ст. 147 ТК РФ – 83,408 тыс. рублей; доплата за инспектора по кадрам– 22,219 тыс. рублей; оплата больничных листов за счет работодателя – 8,580 тыс. рублей; премия по итогам работы за год – 211,5 тыс. рублей; премия по итогам года – 211,500 тыс. рублей.

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 3,312 тыс. рублей.

Расходы по прочим видам деятельности составили 246,850 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составили расходы на оплату услуг банка составили 62,860 тыс. рублей; проценты к уплате – 46,927 тыс. рублей; расходы по уплате страховых взносов – 10,635 тыс. рублей; прочие внереализационные расходы – 14,428 тыс. рублей (пени по договору оплаты потерь Энергосбыту).

За 2020 года сотрудникам Общества произведены выплаты в виде материальной помощи к отпуску, материальной помощи в связи с рождением ребенка и в связи со смертью члена семьи в размере 112 тыс. рублей за счет денежных средств по статье сметы доходов и расходов «Расходы на социальное развитие».

В результате в 2019 г. убыток от прочей деятельности составил 243,54 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. KIA RIO г/н У122 ВН 138 - договор аренды транспортного средства № 2/20 от 09.01.2020 г.; арендодатель Мустафаев И.В.; арендная плата составляет 1,108 тыс. рублей в месяц;

2.Фольксваген Амарок г/н М967ВН 138 - договор аренды транспортного средства № 3/20 от 09.01.2020 г.; арендодатель Стасюк Р.Ю.; арендная плата составляет 1,108 тыс. рублей в месяц.

Общая сумма расходов за 2020 год по аренду автомобилей, отраженная в составе балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» составила 26,592 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. Продолжать работу по разработке и проведению мероприятий, направленных на увеличение прибыли Общества и оптимизацию расходов.

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

4. Продолжать работу по снижению технологических потерь электрической энергии и исключению коммерческих потерь путем дальнейшей установки приборов коммерческого учета АСКУЭ и перевода субабенентов на прямые расчеты в Энергосбытовую компанию.

5. Рассмотреть возможность возврата займа ТСН «Молодежное» на развитие АСКУЭ в сумме 2300,000 тыс. рублей с учетом процентов к выплате.

6. В течение длительного времени масляный цех по адресу Звездная, 4 располагается на земельном участке, принадлежащему частному лицу Королькову А.Н.

ООО «ПЭСК» оплачивает арендную плату за данный земельный участок, эти расходы не принимаются и не возмещаются Службой по тарифам Иркутской области, формируя убыток предприятия.

В связи с этим, ревизионная комиссия настоятельно рекомендует изыскать земельный участок на территории ТСН для срочного его обмена с собственником на земельный участок по адресу Звездная, 4.

Члены ревизионной комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Гусева Т.Э

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Цапаев Е.С.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_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.