Отчет

ревизионной комиссии

по результатам проверки

финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Прибайкальская электросетевая компания»

за 2021 год

19 февраля 2022 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., Перфильева Д. Н. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2021 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 2021 год выручка Общества составила 28.294,2 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по договору от 06.08.2014 г. № ТСО-41/14 составили 28.294,2 тыс. рублей.

Себестоимость продаж и управленческие расходы сложилась в размере 29.192,1 тыс. рублей, в том числе технологические потери составили 10.505,5 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 4,6 тыс. рублей, прочие расходы – 156,6 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом отложенных налоговых обязательств) – 79,8 тыс. рублей, чистая прибыль (убыток) составила (970,1) тыс. рублей.

Анализом сложившихся финансовых результатов Общества по итогам за 2021 год к предыдущему 2020 году установлено, что наблюдается увеличение выручки на 1.487 тыс. рублей (выручка за 2020 г. – 26.807,2 тыс. рублей, за 2021 г. – 28.294,2 тыс. рублей), увеличение себестоимости – на 2.586,5 тыс. рублей. Финансовый результат за 2021 год составил в виде убытка 970,1 тыс. рублей (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 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль Общества, отраженная на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 13.933,7 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 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.

В 2021 году действующей инвестиционной программы не было.

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.

*2.3. Сведения о проведенных Обществом инвентаризациях.*

В проверяемом периоде Обществом на основании приказов ООО «ПЭСК» от 24.12.2021 г. № 13, 14, 15, 16 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 31.12.2021 г. первоначальная стоимость основных средств составила 19.722,5 тыс. рублей. За период январь-декабрь 2021 года начислена амортизация в сумме 1.358,6 тыс. рублей, общая сумма начисленной амортизации на 31.12.2021 г. составила 5.592,7 тыс. рублей.

В составе объектов основных средств числится цех лабораторный испытаний и база масляного хозяйства – 10.546,5 тыс. рублей, АСКУЭ – 7.817,4 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 31.12.2021 г. остаток материально-производственных запасов Общества составил 18,9 тыс. рублей, из которых стоимость материалов и сырья – 13,2 тыс. рублей; стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев – 5,7 тыс. рублей.

Согласно акта инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31.12.2021 г., остаток денежных средств в кассе составляет 2,8 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 9.193,2 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 20 % от общей суммы расходов;
* расходы по оплате труда сотрудников, занятых в производстве и страховые взносы составили соответственно 4.297 тыс. рублей и 1.299,6 тыс. рублей или 61 % от общей суммы расходов;
* расходы на приобретение ГСМ, спецодежды, оборудования и инструментов – 411,9 тыс. рублей или 5 % от общей суммы расходов;
* амортизация основных средств – 1.357,6 тыс. рублей или 15 % от общей суммы расходов;
* расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 4,3 тыс. рублей.

За 2021 год расходы по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» составили 19.998,9 тыс. рублей, основную долю в которых составили:

* расходы по оплате труда АУП и страховые взносы соответственно 5.610,7 тыс. рублей и 1.673,5 тыс. рублей или 36 % от общей суммы расходов;
* оплата технологических потерь Иркутской Энергосбытовой компании по договору № 20035 от 05.04.2018 г. – 10.505,5 тыс. рублей или 53 % от общей суммы расходов;
* аренда нежилых помещений (по адресу ул. Садовая, 68) – 567 тыс. рублей или 3 % от общей суммы расходов;
* аренда земельного участка (под «Цехом лабораторных испытаний электрооборудования и базы масляного хозяйства*») –* 237,7 тыс. рублей или 1% от общей суммы расходов;
* расходы по оплате за электроэнергию по адресам: п. Молодежный, ул. Звездная,4 и ул. Садовая, 68 – 470,1 тыс. рублей или 2 % от общей суммы расходов;
* расходы на оплату налога на имущества, транспортного и земельного налогов – 220,6 тыс. рублей или 1 % от общей суммы расходов.

*2.6. Расходы по оплате труда*

За 2021 год расчеты с персоналом по оплате труда сложились в размере 9.907,7 тыс. рублей. Страховые взносы на заработную плату составили 2.983,7 тыс. рублей.

Таким образом, расходы по оплате труда с начислениями за 2021 год составили 12.891,4 тыс. рублей или 44 % от общей суммы расходов Общества.

Согласно штатного расписания Общества, утвержденного приказом от 31.12.2020 г. №27 на 2021 год, количество штатных единиц составляет 16,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 754,9 тыс. рублей.

Расходы по начислению окладов, оплата по часовому тарифу, районный коэффициент и северная надбавка составили 7.219,5 тыс. рублей; вознаграждение за выслугу лет – 379,8 тыс. рублей; доплаты за ночные часы и работу в праздничные и выходные дни, сверхурочные – 255,2 тыс. рублей; оплата отпускных по календарным дням – 985,3 тыс. рублей; компенсация отпусков (в т. ч. при увольнении) – 330,4 рублей; доплата по ст. 147 ТК РФ – 68,4 тыс. рублей; доплата за инспектора по кадрам – 21,3 тыс. рублей; оплата больничных листов за счет работодателя – 17,9 тыс. рублей; премия по итогам работы за год – 630 тыс. рублей.

*2.7. Прочие доходы и расходы*

В проверяемом периоде Обществом получено прочих доходов в виде процентов к получению в размере 4,6 тыс. рублей.

Расходы по прочим видам деятельности составили 156,6 тыс. рублей. Основную долю прочих расходов составили расходы на оплату услуг банка в размере 61,9 тыс. рублей и материальная помощь к отпуску – 84 тыс. рублей (выплата произведена за счет денежных средств по статье сметы доходов и расходов «Расходы на социальное развитие»).

В результате в 2021 г. убыток от прочей деятельности составил 152 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 У122ВН138 - договор аренды транспортного средства № 9/20 от 28.02.2020 г.; арендодатель Мустафаев И.В.; арендная плата составляет 1,108 тыс. рублей в месяц; расторгнут 16.07.2021 г.
2. Фольксваген Амарок г/н М967ВН138 - договор аренды транспортного средства № 10/20 от 28.02.2020 г.; арендодатель Стасюк Р.Ю.; арендная плата составляет 1,108 тыс. рублей в месяц.
3. Субару Легаси г/н К943ВВ138 – договор аренды транспортного средства от 22.11.2021 г.; арендодатель Костромитин Д. К.; арендная плата 1,108 твс. рублей в месяц;

Общая сумма расходов за 2021 год по аренду автомобилей, отраженная в составе балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» составила 22 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 Обества.*

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 «ПЭСК» Бельков А.В.

Главный бухгалтер

ООО «ПЭСК» Седина Ю.А.