

АКТ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного Общества
“Улан-Удэ Энерго”
за 2017 год

г. Улан-Удэ
2018г.

АКТ
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного Общества
«Улан-Удэ Энерго»
за 2017 год

г. Улан-Удэ

«20» апреля 2018 г.

Ревизорами Лендясовой Т.А., Шагжиевой Б.Б. избранными общим собранием акционеров АО «Улан-Удэ Энерго» в соответствии с Уставом Общества и привлеченным специалистом Урнышевой Л.А. на основании договора и решения СД АО «Улан-Удэ Энерго» в период с 28 марта по 6 апреля 2018 г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год.

Для подготовки заключения были представлены: Приказ об утверждении «Положения об Учетной политике» от 26.12.2015 г. №507-П, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017год, аудиторское заключение ООО «Служба финансовых решений 77» по договору №24 от 13.10.2017, а также сводные регистры налогового и бухгалтерского учета, первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год.

Ревизионной комиссией выборочно проверено следующее:

- соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности законодательства Российской Федерации, установленных внутренними регламентами нормативов и правил;

- правильность составления годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 г.;

Проведен выборочный анализ финансово-хозяйственной деятельности общества за 2017 год, состояния дебиторской задолженности, управления исполнительным производством, формирования резерва по сомнительным долгам, правомерности формирования убытков, переоценки основных средств и включения амортизационных отчислений в тариф, работы по взысканию недостачи и потери, расходов на оплату труда, снижения потерь эл/энергии.

Обязанность ревизора заключается в том, чтобы дать оценку годовому отчету, бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтвердить достоверность содержащихся в них данных, в том числе бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и иных финансовых документах Общества, а также проинформировать акционеров АО «Улан-Удэ Энерго» о результатах проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и о выявленных фактах нарушения законодательства Российской Федерации, правовых актов Российской Федерации, Устава и внутренних документов АО «Улан-Удэ Энерго».

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес АО «Улан-Удэ Энерго»: 670042, Россия, Республика Бурятия, ул. Жердева, 12. Почтовый адрес: 670042, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, 12.

Устав Общества в новой редакции утвержден решением учредителей (Протокол годового общего собрания акционеров б/н от 05.06.2015 г.), зарегистрирован МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 19.07.2015 г. за № 2150327119578.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оперативно-технологическое управление;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;

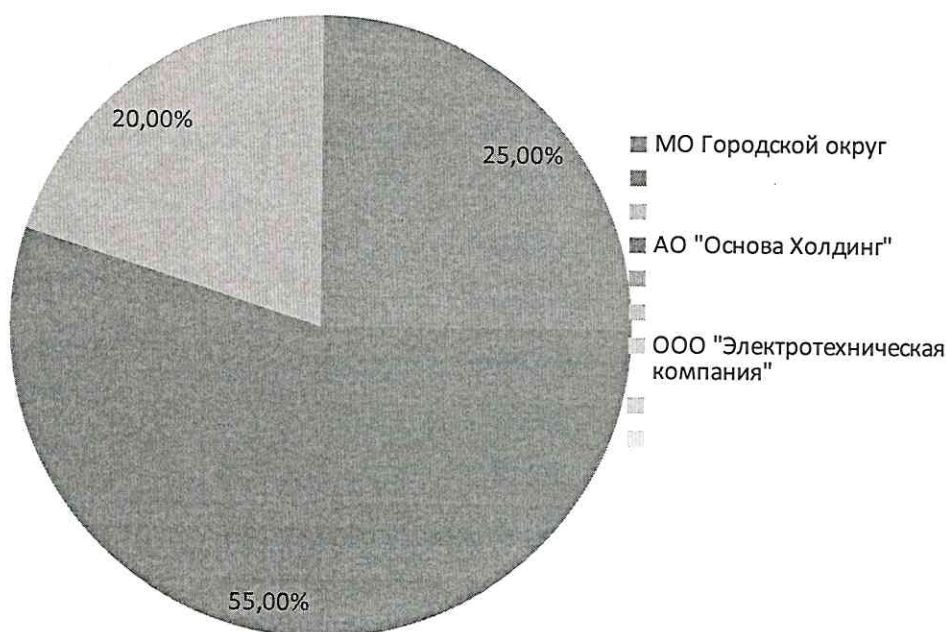
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ и другие виды деятельности.

Свидетельство о государственной регистрации Общества выдано МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 20.11.2008 г. серия 03 №001404197, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1080327000599.

Свидетельством серии 03 №001395066 от 20.11.2008 г. подтверждается постановка на учет Общества в налоговом органе, присвоен ИНН – 0326481003, КПП – 032601001.

Уставный капитал Общества на 31.12.2016г. полностью оплачен и составляет 616 696 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2017 г. являются акционеры – юридические лица:



У Общества существует дочернее предприятие - ООО «Электротехническая компания», со 100% участием общества в уставном капитале.

На годовом Общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 16.06.2016 г., был избран следующий состав Совета директоров на 2017 год:

1. Лясковец Николай Васильевич, место работы – заместитель директора ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества – не владеет;
2. Мишин Руслан Юрьевич, место работы – директор по экономике и финансам ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
3. Долгов Илья Владимирович, место работы – начальник юридического отдела ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
4. Мошковский Константин Владимирович, место работы – заместитель руководителя - председатель комитета городского хозяйства Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;
5. Базаров Максим Батаевич, место работы – заместителя председателя – начальник управления по жилищно-коммунальному комплексу Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет.

- **деятельность по эксплуатации электрических сетей;**

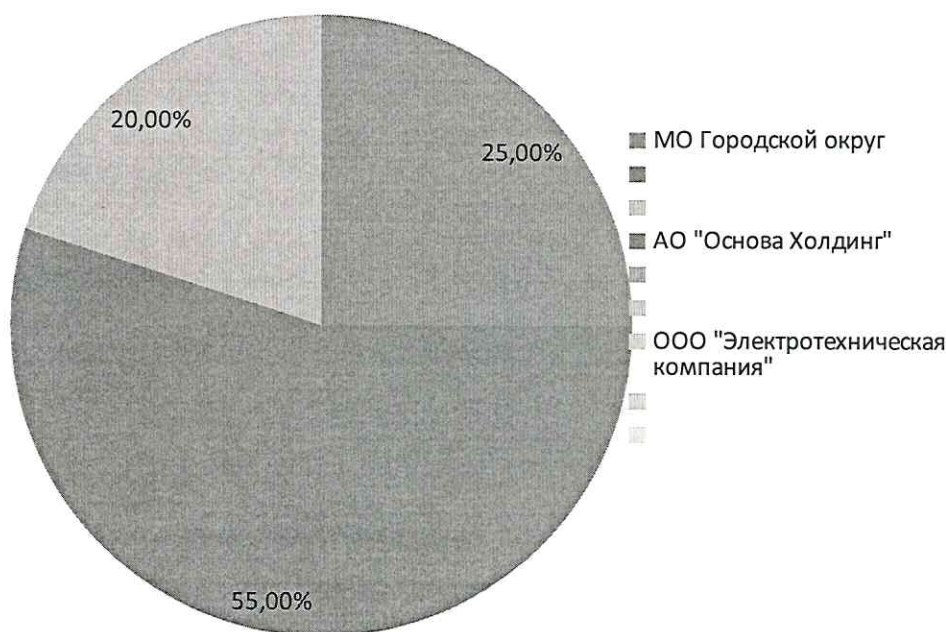
- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ и другие виды деятельности.

Свидетельство о государственной регистрации Общества выдано МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 20.11.2008 г. серия 03 №001404197, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1080327000599.

Свидетельством серии 03 №001395066 от 20.11.2008 г. подтверждается постановка на учет Общества в налоговом органе, присвоен ИНН – 0326481003, КПП – 032601001.

Уставный капитал Общества на 31.12.2016г. полностью оплачен и составляет 616 696 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2017 г. являются акционеры – юридические лица:



У Общества существует дочернее предприятие - ООО «Электротехническая компания», со 100% участием общества в уставном капитале.

На годовом Общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 16.06.2016 г., был избран следующий состав Совета директоров на 2017 год:

1. Лясковец Николай Васильевич, место работы – заместитель директора ООО «Основа Холдинг», доля принадлежащих обыкновенных акций Общества – не владеет;

2. Мишин Руслан Юрьевич, место работы – директор по экономике и финансам ООО «Основа Холдинг»), доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;

3. Долгов Илья Владимирович, место работы – начальник юридического отдела ООО «Основа Холдинг»), доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;

4. Мошковский Константин Владимирович, место работы – заместитель руководителя - председатель комитета городского хозяйства Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет;

5. Базаров Максим Батаевич, место работы – заместителя председателя – начальник управления по жилищно-коммунальному комплексу Администрации г. Улан-Удэ, доля принадлежащих обыкновенных акций Общества - не владеет.

Председателем Совета директоров АО «Улан-Удэ Энерго» на заседании Совета директоров Общества 16.06.2016 г. был избран Долгов Илья Владимирович — Начальник юридического отдела АО «Основа Холдинг».

Руководство текущей деятельностью в 2017 году осуществляли на основании решения Совета директоров - генеральный директор Шпилевский Олег Михайлович назначен на должность на основании решения от 30.04.2015 (приказ №169-П от 30.04.2015); и.о. генерального директора Бувалин Максим Геннадьевич на основании решения от 24.11.2017 (приказ №78/1-ПР от 24.11.2017).

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества, Протокол №3 от 16.08.2016г., Ревизионная комиссия АО «Улан-Удэ Энерго» осуществляла свою деятельность в следующем составе:

1. Лендясова Татьяна Анатольевна;
2. Шагжиева Баирма Борисовна;
3. Петина Ольга Михайловна.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой под управлением главного бухгалтера. Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Рохлецова Е.В. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 507-П от 26.12.2015 г. Принятая учетная политика соответствует положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34 и положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

Ревизорами проведен анализ производственно-хозяйственной деятельности, финансового положения Общества, эффективности использования ресурсов, проанализированы возможные налоговые риски.

РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. КРАТКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 2017 ГОД

2.1.1. Основные производственные показатели

Основным видом деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» является оказание услуг по передаче электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства (далее – сети), принадлежащих на праве собственности и ином законном основании, с диапазоном напряжения 35-0,4 кВ.

В 2017 году в сети АО «Улан-Удэ Энерго» от производителей электрической энергии и смежных сетевых компаний в общей сложности было отпущено 1 152,727млн. кВтч электроэнергии. Передано конечным потребителям Общества и территориальным сетевым компаниям 966,015 млн. кВтч. Потери электрической энергии составили 186,712 млн.кВтч, или 16,20 % от общего объема отпущенной в сеть АО «Улан-Удэ Энерго» электроэнергии.

Основные показатели АО «Улан-Удэ Энерго» по объемам отпуска и потерям электрической энергии за 2017 год

Наименование организации	Отпуск электрической энергии в сеть, млн.кВтч	Отпуск электрической энергии из сети конечным потребителям и территориальным сетевым организациям, млн.кВтч	Потери	
			млн. кВтч	%
1	2	3	4	5
АО "Улан-Удэ Энерго"	1 152,727	966,015	186,712	16,2

Диаграмма «Динамика показателей деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» по отпуску электрической энергии» (в разрезе показателей по годам).

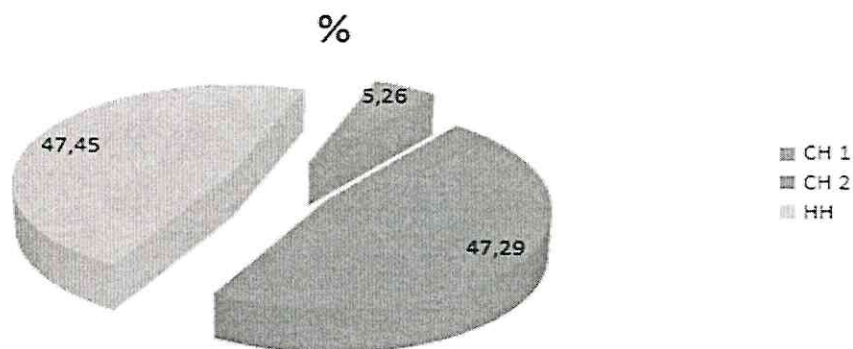


За 12 месяцев 2017 г. года объем электроэнергии, отпущенной из сети Общества, по сравнению с 2016 г. увеличился на 0,9%, при этом отпуск в сеть снизился на 1,3%.

Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей АО «Улан-Удэ Энерго» в 2017 году



**Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей
АО «Улан-Удэ Энерго» в 2017 году в разрезе уровней напряжения электрической сети**



По итогам 2017 года поступление электрической энергии в сети (отпуск электроэнергии в сеть) АО «Улан-Удэ Энерго» в сравнении с 2016 годом снизилось на 15,7 млн. кВт.ч. Фактическое снижение потерь за 2017 г. по сравнению с 2016 г. составило 24,2 млн.кВт.ч (1,85%).

Сравнительные данные баланса электроэнергии по АО «Улан-Удэ Энерго» 2015-2017

Отпуск электрической энергии в сеть, млн.кВтч			Отпуск э/энергии из сети конечным потребителям и ТСО, млн.кВтч			Общие потери электроэнергии						Снижение
						2015		2016		2017		Потерь в 2017 к
												2015/2016
2015	2016	2017	2015	2016	2017	млн. кВт.ч.	%	млн. кВт.ч.	%			%
1215,6	1168,4	1152,7	983,3	957,6	966	232,3	19,11	210,9	18,05	186,7	16,2	-2,91/-1,85

В целях снижения сверхнормативных потерь в электросетевом комплексе Общества в 2017 г. проведены основные мероприятия:

✓ *Снятие контрольных показаний с расчетных комплексов учета электроэнергии.*

Персонал АО «Улан-Удэ Энерго» с целью определения объемов оказанной услуги по передаче электроэнергии и одновременным визуальным контролем исправности прибора учёта, проводит ежемесячно обходы бытовых потребителей и осуществляет контрольные снятия показаний с расчетных приборов учета, установленных у юридических лиц.

Всего в зоне операционной деятельности Общества 37 964 точки поставки бытовых потребителей, 11 283 точки поставки юридических лиц.

✓ *Техническая проверка комплексов учета электроэнергии.*

Проведено 22 635 технических(инструментальных) проверок комплексов учета электроэнергии.

✓ *Модернизация приборов коммерческого учета электрической энергии.*

В 2017 г. завершен монтаж приборов учета Матрица» 7-й серии по договору подряда с ООО «СпецСервис» на установку и ввод в эксплуатацию приборов учета. По фидерам с установленными ПУ «Матрица» наблюдается положительная динамика снижения потерь (по ф.2 ПС «Верхняя Березовка» в связи окончанием монтажа приборов учета в феврале 2017 г. расчет эффекта произведен за 10 месяцев):

Экономический эффект от установки приборов коммерческого учета

Наименование присоединения	Потери за базисный период		Затраты на оплату потерь в базисном периоде	Потери за 2017г.		Эффект от установки приборов учета	
	кВт*ч	%	тыс.руб.	кВт*ч	%	кВтч	тыс.руб.
ПС Районная ф.5	6 410 615	44,97	9 460, 843	1 695 059	12,98	-4 715 556	-6 959, 259
ПС АРЗ ф.5	5 508 495	44,23	8 345, 690	1 933 726	20,66	-3 574 769	-5 415, 983
ПС "Верхняя Березовка" ф.2	3 369 132	23,33	5 586, 685	1 566 566	13,18	-1 802 566	-2 989, 009
ИТОГО	15 288 242	37,15	23 393, 217	5 195 351	15,14	-10 092 891	-15 364, 25

2.1.2. Выручка за оказанные услуги по передаче электрической энергии

Выручка за оказанные услуги по передаче электрической энергии АО «Улан-Удэ Энерго» в разрезе контрагентов представлена в таблице (млн.руб.):

Наименование контрагента	ПЛАН тыс.руб	ФАКТ тыс.руб	отклонение, % ("-" снижение, "+" превышение)
филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго"	36 554,61	34 543,15	-5,82
АО Читаэнергосбыт	1 525 665,57	1 390 646,35	-9,71
ООО "УУГЭК"	0,00	27 174,42	0,00
Прямые договоры	218 085,91	267 282,92	18,41
ООО "Варистор"	3 052,68	2 705,68	-12,83
ООО "ПТО и Р"	401,52	0,00	0,00
ООО "ТЭРК"	0,00	3 629,40	0,00
Всего	1 783 760,29	1 725 981,90	-3,35

В структуре выручки за оказанные услуги по передаче электрической энергии доля гарантирующего поставщика и прочих сбытовых компаний составляет 80,57%. Отклонение фактической величины выручки от плановой обусловлено введением корректировок в связи с вступлением в силу отрицательного решения суда, а так же со снижением тарифной ставки на оплату услуг по передаче электроэнергии. При этом следует отметить рост выручки по прямым договорам на 18,41%.

2.1.3. Приобретение электрической энергии в целях компенсации потерь

Объем покупки э/энергии			Отклонение		Стоимость э/энергии приобретаемой в целях компенсации потерь		Отклонение
план		Факт	от ТБР	от БП	план по БП	факт	
ТБР	БП						
тыс. кВтч					тыс. руб. (без учета НДС)		
301 319,1	176 070,0	186 711,9	-114 607,2	10 641,9	365 357,93	291 900,2	-73 457,73

Стоимость электрической энергии приобретаемой в целях компенсации потерь по Обществу за период 2017 г. составила 291,9 млн. руб. (представлена в таблице).

Данная таблица характеризует объемы потерь электроэнергии, учтенные в тарифно-балансовом решении, бизнес-плане и состоявшиеся фактически за 2017 год. Величина фактических потерь выше запланированного бизнес-планом на 10,6 млн.кВтч. В тоже время существует динамика снижения потерь относительно прошлых отчетных периодов: по сравнению с 2016 г. величина потерь снизилась на 24,2 млн. кВтч. Отклонение обусловлено снижением тарифа на покупку (потери) электроэнергии относительно 2017г. (изменение составляющей покупной величины в стоимости тарифа за счет включения РБ в особую зону ОРЭМ).

2.1.4. Услуги территориальных сетевых компаний

Стоимость услуг территориальных сетевых компаний (ТСО) по передаче электрической энергии в 2017 году составила 891,928 млн руб. при плане 956,68 млн руб. Фактические затраты ниже плановых на 6,8%. Снижение фактических затрат объясняется снижением объема электрической энергии, принятой в сети Общества и снижением тарифной составляющей между сторонними ТСО во втором полугодии 2017 года.

2.1.5. Введение частичного и полного ограничения потребления электрической энергии потребителям - неплательщикам

Общее количество заявок на введение частичного и полного ограничения потребления электрической энергии/ возобновление электроснабжения потребителям-неплательщикам, направленных энергосбытовыми компаниями, в 2017 году составило 17 138 шт. Из них 10 322 шт. (60,23%) было отменено Гарантирующим поставщиком (в том числе возвращено по причине некорректности). Принято к исполнению 6 816 заявок (39,77%).

Не выполнено 1 163 заявки (6,7% от принятых к исполнению) – по причине отсутствия технической возможности, не допуск потребителем.

Приказом по АО «Улан-Удэ Энерго» от 17.04.2017г. №157- П утвержден План мероприятий по устранению замечаний и принятие в работу рекомендаций по результатам проверки финансово- хозяйственной деятельности за 2016 год.

План мероприятий выполнен частично в 2017 г., с переносом сроков выполнения на 2018 год.

ВЫПОЛНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Утвержденная инвестиционная программа Общества

Документ об утверждении инвестиционной программы	2017 год											
	Финансирование		Ввод мощности				Ввод в ОФ		Ввод МВА		Ввод км	
	млн. руб.		МВА		км		млн. руб.		млн. руб.		млн. руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Приказ Минтранса РФ №273 от 02.09.2014г. «Об утверждении инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» на 2016-2019гг.	121,66	72,17	2,52	6,20	20,00	37,53	93,9	172,42	2,0	14,74	31,07	98,07

Распределение инвестиционной программы в период 2015-2017 гг. по направлению капиталовложений, млн. руб.

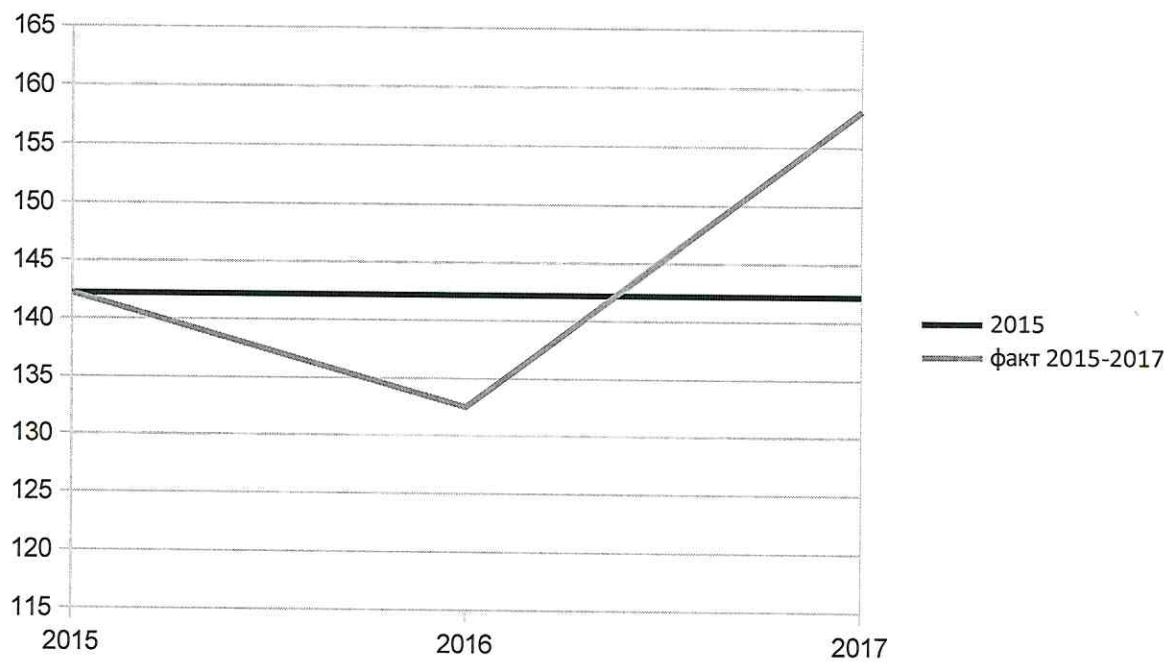
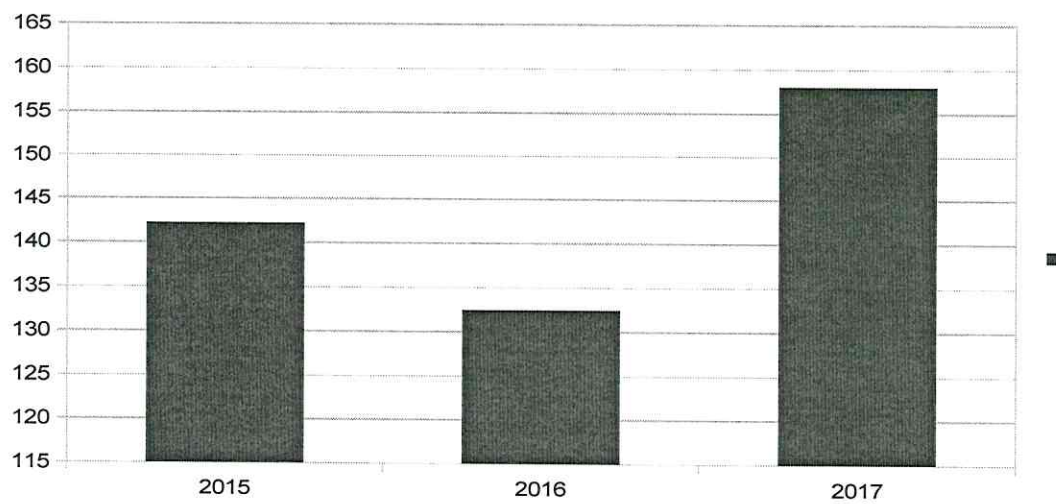
Наименование	2015	2016	2017
АО «Улан-Удэ Энерго»	142,2	132,5	158,072
Тех. перевооружение и реконструкция	61,4	0	9,970
Новое строительство	49,6	81,07	93,068
Прочие, в том числе приобретение ОС	31,2	51,38	55,034

В отчетном периоде за 2017 год освоено капитальных вложений на общую сумму 158,072 млн. руб., из них: а). на техническое перевооружение и реконструкция (ТП и Р) - 9,970 млн. руб;

б). новое строительство и расширение (НС) – 93,068млн. руб;

в). прочее (приобретение основных средств, энергосервисный контракт) – 55,034 млн. рублей.

Объем капиталовложений по инвестиционной программе в 2017г.



Структура финансирования инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» за отчетный период в разрезе по источникам финансирования, млн. руб. в том числе НДС.

		АО «Улан-Удэ Энерго»		
		По утвержденной ИПР		Финансировано всего
		план	факт	Фактически
		121,66	72,17	132,962
	Источники инвестиций, всего			
Собственные источники финансирования	Амортизация отчетного года	96,998	58,875	58,875
	Неиспользованная амортизация прошлых лет			
	Неиспользованная прибыль прошлых лет			
	Прибыль отчетного года для использования в инвестиционной программе отчетного года			
	Реновация, включенная в тариф			
	Реализация профильных внеоборотных активов			
	Реализация непрофильных внеоборотных активов			
	Плата за технологическое присоединение			
	Прочие собственные источники в	24,662	13,295	74,085
		24,662	13,295	13,295
	Прочие собственные средства учтенные в тарифе			
Прочие собственные средства	0	0	60,792	

Основными источниками финансирования являются собственные средства предприятия — амортизационные отчисления учтенные в тарифе, и прочие собственные средства.

В 2017г. объем финансирования по инвестиционной деятельности составил 132,962 млн. рублей.

Из них по утвержденной инвестиционной программе на 2017г. финансирование составило 72,172 млн.руб., прочее финансирование (приобретение основных средств, энергосервисный контракт, кредиторской задолженности по инвестиционной программе 2016г.) составило 60,790 млн. руб.

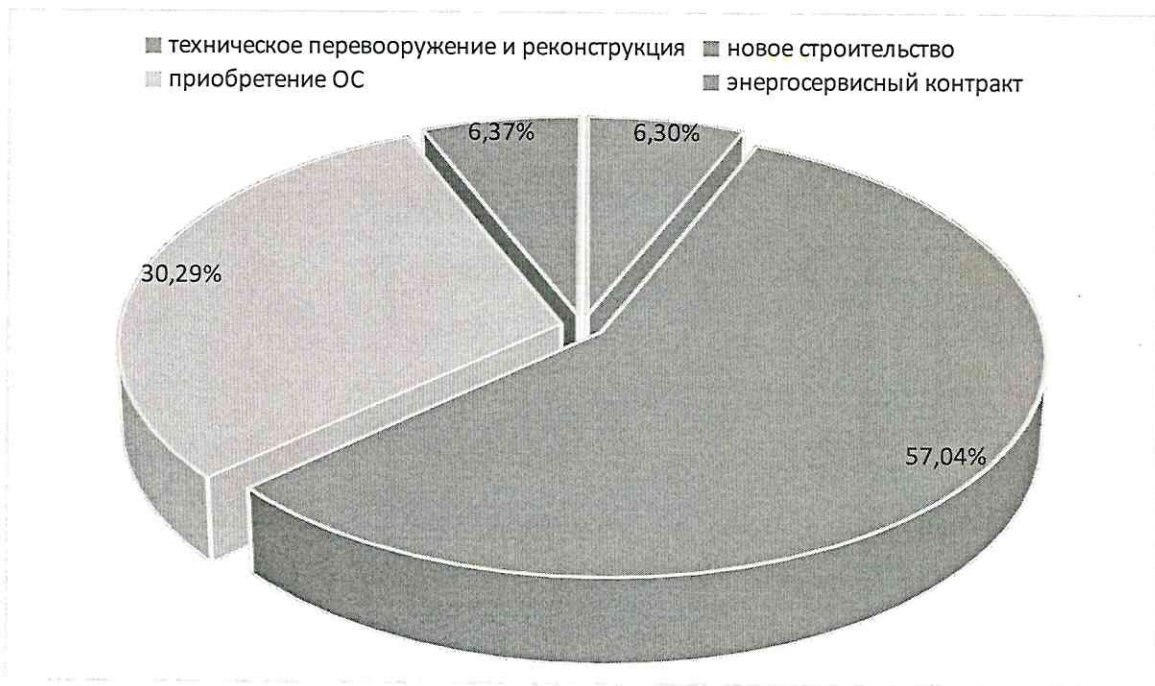
2.2.1. Объемы и структура капитальных вложений за отчетный год, в том числе сумма освоения на техническое перевооружение, реконструкцию и новое строительство, приобретение объектов основных средств.

Инвестиционная деятельность в составе плана Общества на 2017г. составила 96361 тыс. рублей (без НДС) по источникам (амортизация 75461 тыс. руб., иные источники 20900 тыс. руб.). Фактическое освоение капитальных вложений в 2017 году составило 158072 тыс. руб. (без НДС) по источникам (амортизация 63514 тыс. руб., иные источники 94558 тыс. руб.)

По направлениям, инвестиции в основной капитал были распределены в следующих объемах:

- Техническое перевооружение и реконструкция: план – 33326 тыс. руб., факт- 9970 тыс. руб.
 - Новое строительство: план – 62973 тыс. руб., факт –93068 тыс. руб.
 - Приобретение объектов основных средств: план – 0 тыс. руб., факт – 55034 тыс. руб.
- Фактические инвестиции в основной капитал распределились в следующих объемах:

Инвестиции в основной капитал: фактическое выполнение (диаграмма)



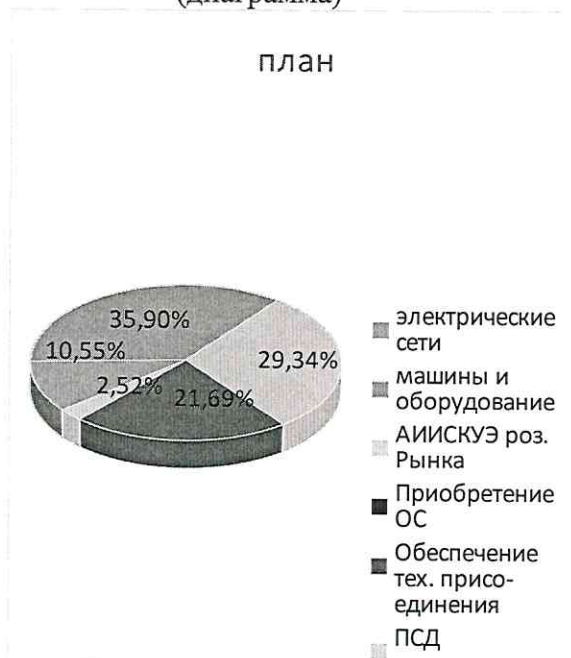
Распределение источников финансирования ИПР 2017 года

Источники финансирования	освоение		ввод
	План Тыс. руб.	Факт Тыс. руб.	Факт Тыс. руб.
амортизация	75461	63514	66607
Иные источники	20900	94558	105813
- плата за тех. присоединение	0	14909	23768
- сумма в тарифе	20900	21708	24345
- прибыль	0	0	
- заемные средства	0	0	
- прочие		57941	57700
итого	96361	158072	172420

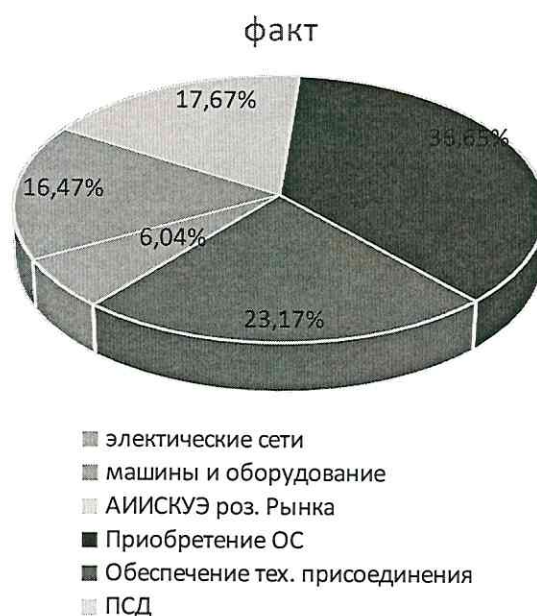
Инвестиционная программа предусматривает освоение капитальных вложений по объектам

Наименование объекта кап. вложений	план	факт
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
- Электрические сети	10168	9545
- Машины и оборудование подстанций	34597	28946
- АИИС КУЭ розничного рынка	28272	27929
- Приобретение объектов ОС	0	55034
- Обеспечение технологического присоединения заявителей	20900	36618
- ПСД	2424	0
Итого	96361	158072

План освоения капитальных вложений
(диаграмма)



Факт освоения капитальных вложений
(диаграмма)



Инвестиционная программа по освоению капитальных вложений выполнена на 164,1 %.

2.2.2. Данные о вводах основных фондов в течение года.

Всего инвестиционной программой АО «Улан-Удэ Энерго» в 2017г.планировалось ввести в эксплуатацию основных фондов производственного назначения на сумму 93 900 тыс. руб.:

Наименование вводимых в эксплуатацию ОФ	план	факт
	сумма	сумма
- Электрические сети	10 106 тыс. рублей.	9 544тыс. рублей.
- Машины и оборудование подстанций	34 622тыс. рублей.	31 903тыс. рублей.
- АИИС КУЭ розничного рынка	28 272 тыс. рублей.	27 930 тыс. рублей.
- Приобретение объектов основных средств	0 тыс. рублей.	55034тыс. рублей.
- Обеспечение технологического присоединения заявителей	20 900 тыс. рублей.	48009 тыс. рублей.
Итого:	93 900 тыс. руб.	172 420 тыс. руб

Ввод основных фондов (диаграмма)



В ходе выполнения инвестиционной программы АО «Улан-Удэ Энерго» были введены следующие объекты:

- реконструкция ТП 10/0,4 кВ для обеспечения технологическим присоединением льготной категории заявителей до 15 кВт и заявителей мощностью свыше 15 кВт.
- оперативная блокировка на ПС 35 кВ (Сосновая, КТП-1, Горсад).
- в рамках договора произведена установка средств учета розничного рынка электроэнергии на 2015-2017гг.
- обеспечение технологического присоединения льготной категории заявителей до 15 кВт и заявителей от 15 до 150 кВт.
- Выполнена работа по технологическому присоединению заявителей свыше 150 кВт.
- Выполнено строительство КЛ-6 кВ РП-7 ПС35/10 кВ Левобережная (1этап).
- Выполнено строительство КЛ6 кВ ф.8 РП-13 головной на ТП-431 по ул. Каландаришвили.
- Введен первый этап строительства гаража на ул. Жердева 12.
- Осуществлена интеграция сетей.

В результате выполнения инвестиционной программы было введено в эксплуатацию 6,2 МВА, 37,53 км линий электропередач.

2.2.3. Цели и задачи по инвестиционной деятельности на ближайшую перспективу.

Обществом разработана и утверждена Министерством транспорта инвестиционная программа на период с 2016 -2019. Однако в настоящий момент поданы мероприятия по корректировке ИПР на 2018-2019гг с увеличенным источником (амортизация) по сравнению с утвержденной ИПР 2016-2019. В 2018 году которой предусматривается финансирование в размере 165 млн. рублей, а в 2019г в размере 162 млн. руб.

Вывод основных фондов в 2017 году не планировался.

2.3. РЕМОНТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Фактические затраты на капитальный и текущий ремонт электрических сетей в 2017г. составили 58,7 млн. рублей.

При этом подрядным способом выполнено 50,5% ремонтов, доля хозяйственного способа составила 49,5%.

В структуре ремонтов доля арендованного имущества составляет 29,22 млн. руб. (49,8%), собственного 29,48 (50,2%).

Вид ремонта	Всего	Подряд	Хоз. способ
1	2	3	4
Собственные сети	29479,23	19687,39	9791,84
Капитальный ремонт	27491,48	19687,39	7804,09
Текущий ремонт	1987,75	0,00	1987,75
Муниципальные сети	0,00	0,00	0,00
Капитальный ремонт	0,00	0,00	0,00
Текущий ремонт	0,00	0,00	0,00
Бесхозяйные сети	0,00	0,00	0,00
Капитальный ремонт	0,00	0,00	0,00
Текущий ремонт	0,00	0,00	0,00
Арендованные сети	29225,36	9925,00	19300,36
Капитальный ремонт	29225,36	9925,00	19300,36
Текущий ремонт	0,00	0,00	0
Итого	58704,59	29612,39	29092,20
Процентное отношение	100,00%	50,5%	49,5%

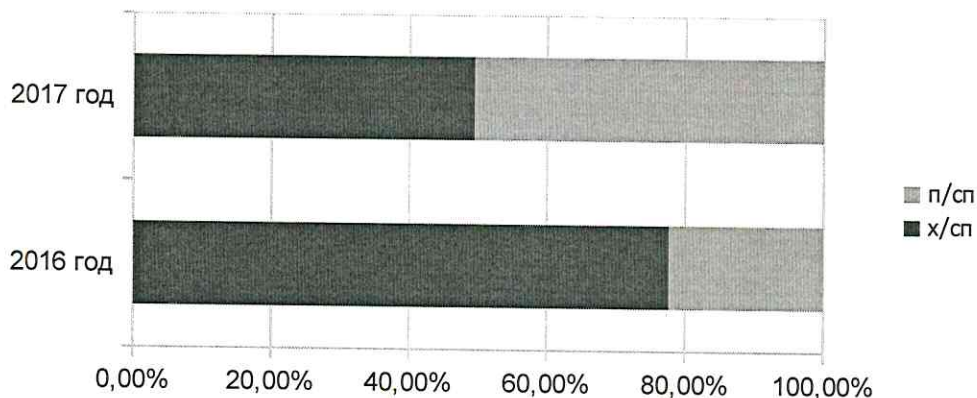
В разрезе ЭС освоение ремонтного фонда распределено следующим образом:

Наименование подразделения	Годовой план ремонтных работ, тыс. руб.	Факт выполнения, тыс. руб.	% выполнения
АО «Улан-Удэ Энерго»	57,3	58,7	102,5%

По группам электроустановок затраты распределились следующим образом:

Наименование подразделения	Фактические затраты на ремонт, тыс. руб.						
	ВЛ (6)10-0,4 кВ	КЛ 6,10-0,4	ПС 110-35 кВ РП (6)10/0,4	ТП(6)10/0,4	З и С	Ремонт авто-транспорта	Всего
АО «Улан-Удэ Энерго»	22 469,24	4 801,47	9 869,23	4 174,4	13 514,2	2 543,99	58 704,59

На диаграмме отображено распределение затрат на ремонт, выполненных хозяйственным способом и подрядными организациями:



Анализ выполнения программы ремонта электрических сетей в сопоставлении с предшествующим годом.

Наименование объектов	Ед. изм.	2016 год			2017 год		
		Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего	Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Передаточные устройства, всего	тыс. рублей	27105,40	135,31	27240,71	29963,17	0,00	29963,17
ВЛ-10(6) кВ		1589,50	0,00	1589,50	6540,21	0,00	6540,21
в том числе СИП		0,00	0,00	0,00	80,50	0,00	80,50
ВЛ-0,4 кВ		20744,43	135,31	20879,74	16443,03	0,00	16443,03
в том числе СИП		18980,44	0,00	18980,44	16257,85	0,00	16257,85
КЛ-10(6) кВ		4215,17	0,00	4215,17	6409,93	0,00	6409,93
КЛ 0,4 кВ		586,30	0,00	586,30	570,00	0,00	570,00
Оборудование ПС, ТП, всего		11796,34	3247,29	14043,63	11285,1	1773,0	13058,10
ПС, РП 6(10)-35-110 кВ		8039,38	1829,85	9869,23	9345,84	1773,00	11118,84
ТП 10(6)/0,4 кВ		3756,96	1417,44	4174,40	1939,26	0,00	1939,26
Здания и сооружения		12433,06	1081,14	13514,20	12558,40	0,00	12558,40
Прочее		1381,60	1162,39	2543,99	2907,18	217,74	3124,92
Итого		52746,40	5626,13	58372,53	56713,85	1990,74	58704,59

В 2017 году по ремонтной программе выполнен капитальный ремонт кровли на 42-х зданиях, в 2016 году выполнен капитальный ремонт кровли на 68-х зданиях.

Наименование работ	Ед. изм.	2016			2017		
		Кап.рем	Тек.рем	Всего	Кап.рем	Тек.рем	Всего
Передаточные устройства, всего	км	33,007		33,007	30,48		30,48
ВЛ 10 (6) кВ	км	0	0	0	0	0	0
Замена опор	шт.	69	9	78	202	0	202
Замена провода	км	0	0	0	0,05	0	0,05
ВЛ 0,4 кВ	км	0	0	0	0	0	0
Замена опор	шт.	619	69	688	481	0	481
Замена провода	км	29,493	0	29,493	28,23	0	28,28
Кабельные линии	км	3,514	0	3,514	2,2	0	2,2
Ремонт ТП-10/0.4 кВ	шт.	45	0	45	34	0	34
Ремонт оборудования ТП 10/0,4 кВ	шт.	45	0	45	34	0	34

Протяженность кабельных линий, находящихся на балансе Общества по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 960,7456 км. В соответствии с планами-графиками был выполнен капитальный ремонт участков КЛ 0,4-35 кВ в 2016 году - 3,514 км, в 2017 году - 2,2 км.

2.4. КРАТКИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

2.4.1. Анализ финансовых результатов деятельности общества

Показатели	млн.руб		
	2015	2016	2017
Выручка, всего	1900,7	1894,2	1840,3
в том числе:			
передача электроэнергии	1774,1	1779,4	1756,0

тех. присоединение	53,8	51,6	46,1
прочая продукция	72,8	63,2	68,2
Себестоимость, всего	1763,5	1794,0	1627,2
в том числе:			
передача электроэнергии	1686,4	1728,2	1589,2
тех. присоединение	10,1	5,9	7,1
прочая продукция	67,0	59,9	30,9
Валовая прибыль	137,2	100,2	213,1
Проценты к получению	95,3	64,1	8,1
Проценты к уплате	108,8	54,0	0,5
Прочие доходы	279,6	371,8	223,6
Прочие расходы	395,6	545,2	408,5
Прибыль до налогообложения	7,7	-63,1	35,8
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	-2,8	-8,0	19,3
Чистая прибыль (убыток)	10,5	-71,1	16,5

Сравнительный анализ финансовых результатов 2016г. к 2015 году.

Выручка по сравнению с 2015г. снизилась на 6,5 млн. руб., в том числе *увеличение выручки произошло:*

- по передаче электрической энергии увеличение на 5,3 млн. руб. или на 0,3%;

снижение выручки произошло:

- по прочей продукции на 9,7 млн. руб. или 13,2%;

- по тех. присоединению выручка на 2,2 млн. руб. или на 4,6% при этом количество присоединений льготной категории заявителей составило 1296 шт., что меньше присоединений за 2015г. на 364 шт., а объем присоединенной мощности (кроме льготной категории заявителей) на уровне 2015 г. и составил 22,4 МВт.

Себестоимость по сравнению с 2015 г. увеличилась на 30,5 млн. руб. или на 1,7 % . в том числе:

- передача электроэнергии на 41,8 млн. руб. или 2,5% в основном за счет увеличения затрат по покупной электроэнергии на компенсацию потерь;

- прочая продукция - снижение на 7,1 млн. руб.;

- по тех. присоединению снижение затрат на 4,2 млн. руб. или 41,6% за счет снижения количества заявителей.

Увеличение затрат в 2016 г. по сравнению с 2015 г. отмечается в основном по следующим статьям:

- покупная электроэнергия на 10,3 млн. руб.;

- сырье и материалы на 7,7 млн. руб.;

- затраты на оплату труда и страховые взносы на 22,3 млн. руб.;

Увеличение затрат по статье «Покупная электроэнергия на компенсацию потерь» на 10,3 млн. руб. обусловлено увеличением фактической цены потерь. Факт 2016г. - 1,86 руб./кВтч, факт 2015 г. - 1,795 руб./кВтч, отклонение составило 3,6 %.

Валовая прибыль в 2016 г. составила 100,2 млн. руб., что ниже факта 2015 г. на 37,0 млн. рублей.

Фактические прочие доходы в 2016 г. составили 435,9 млн. руб., что на 61,0 млн. руб. выше факта 2015 г. (374,9 млн. руб.), в том числе наибольший удельный вес занимает восстановление резерва по сомнительным долгам – 77,6 млн. рублей.

Прочие расходы в 2016 г. составили 599,1 млн. руб., что на 94,7 млн. руб. выше факта 2015 г. (504,4 млн. руб.). Основная причина - создание резерва по сомнительным долгам на 73,9 млн. рублей.

Отрицательное сальдо прочих доходов в 2016 г. выше уровня 2015 г. на 33,8 млн. рублей.

Убыток 2016г. до налогообложения составил 63,1 млн. руб. что ниже уровня 2015 г. на 70,8 млн. рублей.

Размер убытка в 2016г. составил 71,1 млн. руб., что на 81,6 млн. руб. выше факта 2015г. (прибыль в 2015г. составила 10,5 млн. руб.)

Сравнительный анализ финансовых результатов 2017г. к 2016году.

Выручка по сравнению с 2016г. снизилась на 53,9 млн. руб., в том числе *снижение выручки произошло:*

- по передаче э/энергии на 23,4 млн. руб. или на 1,3% по причине снижения единых котловых тарифов по согласованию с ФАС России по тарифным группам: «население» и «прочие» по уровню напряжения НН (2016г. -2,14 руб/кВтч; 2017г. -2,07 руб/кВтч);

- услуги по тех. присоединению на 5,5 млн. руб. или на 10,7%

увеличение выручки произошло:

- по прочим услугам на 5 млн. руб. или на 7,9%.

Себестоимость по сравнению с 2016г. сократилась на 166,8 млн. руб. или на 9,3 %, и составила 1 627,2 млн. руб., в том числе:

- за услуги по передаче электроэнергии на 139,0 млн. руб. или 8,0%;

- за услуги по прочей деятельности на 29,0 млн. руб.

По тех. присоединению себестоимость возросла на 1,2 млн. руб. или 20,3%

Прибыль 2017г. до налогообложения составила 35,8 млн. руб. что выше уровня 2016 г. на 98,9 млн. рублей.

Финансовый результат 2017г. составил 16,5 млн. руб. (ЧП), что на 87,6 млн. руб. выше финансового результата 2016 года.

2.4.2. Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности, товарно-материальных ценностей и оборотного капитала

Показатели	Условные обозначения	2017
Выручка от реализации продукции товаров, работ и услуг, млн. руб.	В	1840,28
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг, млн. руб.	С	1627,24
Стоимость актива		
А) на начало года, млн. руб.	ОК 1	2201,99
Б) на конец года, млн. руб.	ОК 2	2406,46
Сумма дебиторской задолженности		
А) на начало года, млн. руб.	ДЗ 1	1172,85
Б) на конец года, млн. руб.	ДЗ 2	1365,1
Запасы		
А) на начало года, млн. руб.	ПЗ 1	18,075
Б) на конец года, млн. руб.	ПЗ 2	20,475
Сумма кредиторской задолженности		
А) на начало года, млн. руб.	КЗ1	1559,73
Б) на конец года, млн. руб.	КЗ2	1741,91
Коэффициент деловой активности (оборачиваемости)	Кда	0,8
Коэффициент оборачиваемости запасов	Коз	95
Коэффициент оборачиваемости запасов в днях	Козд	4

Длительность одного оборота счетов дебиторов, дней	Ддз	252
Длительность оборота кредиторской задолженности дней	Дкз	327

Оборачиваемость счетов дебиторов, товарно-материальных ценностей и оборотного капитала характеризуется следующими показателями:

- *Коэффициент деловой активности (оборачиваемости)*, позволяет определить, насколько предприятие эффективно использует свои средства. Значение коэффициента деловой активности (Кда) соответствует 0,8.

- *Коэффициент оборачиваемости ТМЦ, (Коз)* значение данного показателя определяется отношением выручки от реализации продукции к производственным запасам и показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Значение коэффициента оборачиваемости ТМЦ (Коз) 95.

- *Длительность одного оборота счетов дебиторов, (Ддз)* соответствует значению 252 дня. Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации. Длительность одного оборота в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом увеличилась на 48 дней.

- *Длительность одного оборота кредиторской задолженности, (Дкз)* характеризует скорость погашения кредиторской задолженности предприятия, данный коэффициент соответствует значению 327 дней. Коэффициент увеличился по сравнению с прошлым годом на 56 дней.

2.4.3. Анализ коэффициентов ликвидности

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия.

Для проведения анализа статьи активов сгруппированы по степени ликвидности - от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее, пассивы сгруппированы по срочности оплаты обязательств.

Баланс предприятия является ликвидным, если одновременно выполняются следующие соотношения:

$A1 \text{ (денежные средства)} \geq П1 \text{ (кредиторская задолженность)}$, где $A1$ - наиболее ликвидные активы, а $П1$ - наиболее срочные обязательства;

$A2 \text{ (краткосроч. деб зад. и финанс. влож.)} \geq П2 \text{ (остальные краткосроч. обязат.)}$, где $A2$ - быстрореализуемые активы, а $П2$ - краткосрочные пассивы;

$A3 \text{ (запасы, долгоср. деб. зад., прочие обор. активы)} \geq П3 \text{ (долгосроч. обяз.)}$, где $A3$ - медленно реализуемые активы, а $П3$ - долгосрочные пассивы;

$A4 \text{ (внеоборотные активы)} < П4 \text{ (собст. капитал)}$, где $A4$ - трудно реализуемые активы, а $П4$ - постоянные (устойчивые пассивы).

(тыс. руб.)

Актив (А)	Сумма		Пассив (П)	Сумма		Платеж. излишек/недостаток		Излишек/недостаток %	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
	2	3		5	6	7=2-5	8=3-6	9=7/5*100	10=8/6*100
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6	9=7/5*100	10=8/6*100
A ₁	1 954	826	П ₁	1 559 726	1 741 909	-1 557 772	-1 741 083	-99,9	-100,0
A ₂	1 199 236	1365 096	П ₂	611	895	1 198 625	1 364 201	196 174,3	152 424,7
A ₃	25 215	20 669	П ₃	24 036	29 539	1 179	-8 870	4,9	-30,0
A ₄	975 588	1 019 864	П ₄	617 620	634 112	357 968	385 752	58,0	60,8
Баланс	2201 993	2406 455	Баланс	2201 993	2406 455				

Исходя из данных таблицы можно сказать, что на начало и конец 2017 года недостаток платежных средств по группе наиболее ликвидных активов А1 составил 1 557 772 тыс. руб. (99,9%) и 1 741 083 тыс. руб. (100%), то есть предприятие не может оплатить свои наиболее срочные долги П1.

По активам группы А2 на начало и конец года ситуация стабильная – платежный излишек составлял 1 198 625 тыс. руб. и 1 364 201 тыс. руб., то есть погашение срочных обязательств группы П2 возможно в полном объеме.

По группе медленно реализуемых активов ситуация была также стабильной - платежный излишек в начале года составлял 1 179 тыс. руб., в конце года – 8 870 тыс. руб., то есть возможно погашение обязательств группы П3 в полном объеме.

По группе А4 условие выполняется как в начале года, так и на конец - труднореализуемые активы больше устойчивых пассивов на 357 968 тыс. руб. на начало года, на 385 752 тыс. руб. на конец года.

Однако невыполнение даже одного из первых трех неравенств уже свидетельствует о нарушении ликвидности баланса.

2.4.4. Показатели рентабельности

Показатели рентабельности активов и влияние факторов на рентабельность чистых активов проанализированы в следующей таблице:

Показатели	(тыс. руб.)			
	2016 год	2017 год	Изменения	
			(+,-)	%
1. Выручка от продаж, т.р.	1 894 158	1 840 277	-53 881	-2,8
2. Среднегодовая стоимость чистых активов, т.р.	658 254,5	625 866	-32 389	-4,9
3. Среднегодовая стоимость активов, т.р.	2 088 494	2 304 224	215 730	10,3
4. Чистая прибыль (после налогообложения), т.р.	-71 113	16 491	87 604	-123,2
5. Рентабельность чистых активов, %	-10,8	2,6	13,4	-124,4
6. Рентабельность активов, %	-3,40	0,72	4,1	-121,0
7. Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ср. стоим. активов)	0,91	0,80	-0,1	-11,9
7а. Коэффициент оборачиваемости активов (чистая выручка/ср. стоим. активов)	2,9	2,9	0,1	2,2
8. Доля активов, приходящаяся на 1 руб. чистых активов, коэф.	3,20	3,79	0,2	6,4

Согласно данных Отчета о финансовых результатах выручка от продаж снизилась на 53,9 тыс. руб., или на 2,8 %. Среднегодовая стоимость чистых активов за 2017 год снизилась на 32 389 тыс. руб. (4,9%), среднегодовая стоимость активов увеличилась на 215 730 тыс. руб. (10,3%).

Показатели рентабельности чистых активов Общества составляют в 2016 г. - (-10,8%) и в 2017г. – 2,6 %.

Показатели	2016	2017	Изменения, (+,-)	Изменения, %
1. Чистая прибыль т.р.	-71 113,00	16 491,00	87 604,00	-123,2
2. Средние остатки всех активов, т.р.	2 088 494,00	2 304 224,00	215 730,00	10,3
3. Средние остатки собственного капитала, т.р.	658 254,50	625 866,00	-32 388,50	-4,9
4. Средние остатки оборотных активов, т.р.	1 145 671,00	1 306 498,00	160 827,00	14,0
5. Выручка от реализации, т.р.	1 894 158,00	1 840 277,00	-53 881,00	-2,8

6. Рентабельность активов, %	-3,40	0,72	4,12	-121,0
7. Рентабельность продаж, % (по чистой прибыли)	-3,75	0,90	4,65	-123,9
8. Рентабельность текущих активов, %	-6,21	1,26	7,47	-120,3
9. Рентабельность собственного капитала, %	-10,8	2,63	13,44	-124,4
10. Рентабельность продаж, % (по валовой прибыли)	5,3	11,6	6,3	118,8

Рентабельность продаж (по валовой прибыли) снизилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 6,3 % и составила 11,6 %. Таким образом, в 1 руб. продаж содержится 11,6% валовой прибыли.

Изменение уровня рентабельности продаж на 6,3% произошло в результате воздействия следующих факторов:

- Изменение цен на услуги ($Dk(N)$) привело к снижению рентабельности продаж Общества на - 2,77%:
- *Изменение себестоимости реализованных услуг привело к росту рентабельности продаж Общества на +9,06 %:*

Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности продаж:

$$Dk(N) + Dk(S) = -2,77 + 9,06 = 6,3$$

Результаты факторного анализа показывают, что изменение себестоимости оказало наибольшее влияние на уровень рентабельности продаж, чем изменение цен реализации.

Изменение уровня рентабельности активов произошло в результате воздействия следующих факторов:

- увеличение чистой прибыли на сумму 87,6 млн. руб. увеличило уровень рентабельности активов на 3,6%:

$$87,6 / 2406,4 * 100\% = 3,6\%$$

- увеличение активов Общества на сумму 204 млн. руб. (2202 млн. руб. в 2016г., 2406 млн. руб. в 2017г.) увеличило уровень рентабельности активов на (4,12)%:

$$3,6 - 4,12 = -0,52\%$$

Общее влияние двух факторов (баланс факторов) составляет: $3,6 + (-0,52) = 4,12$.

Рост уровня рентабельности по сравнению с прошлым годом имело место за счет роста чистой прибыли и активов Общества.

2.4.5. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость предприятия должна обеспечивать свободное маневрирование денежными средствами и бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Анализ показателей финансовой устойчивости показывает, насколько предприятие является независимым от заемных источников финансирования.

В таблице приведены расчеты ряда показателей финансовой устойчивости.

Показатели	условное обозначение	оптимальное значение	на 31.12.16г.	на 31.12.17г.	Изменение (+,-)
1. Коэффициент автономной (финансовой) независимости	СК/А	$\geq 0,5 - 0,8$	0,28	0,26	-0,02
2. Коэффициент финансовой устойчивости	(СК+ДП)/А	$\geq 0,7$	0,29	0,28	-0,01
3. Коэффициент финансирования	СК/ЗК	≥ 1	0,39	0,36	-0,03
4. Финансовый леверидж	ЗК/СК	$\leq 0,5 - 0,8$	2,57	2,79	0,23
5. Коэффициент маневренности	(СК-ВА)/СК	$\geq 0,5$	-0,58	-0,61	-0,03
6. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами КОС	(СК-ВА)/ОА	$\geq 0,1$	-0,29	-0,28	-0,01

7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	ОА/ВА	x	1,26	1,36	0,10
---	-------	---	------	------	------

Условные обозначение

СК - собственный капитал (III р. ПБ, стр.1300)

А - активы, валюта баланса (стр. 1600, 1700)

ДП - долгосрочные пассивы (IV р. ПБ, стр. 1400)

ЗК - заемный капитал (IV р. ПБ+V р. ПБ)

ВА - внеоборотные активы (I р. АБ, стр. 1100)

ОА - оборотные активы (II р. АБ, стр. 1200)

Показатели финансовой независимости, устойчивости, финансирования предприятия на начало и конец 2017 года свидетельствует о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита.

Значение по коэффициенту «финансовый леверидж» указывает на зависимость от заемного капитала.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать данными ресурсами.

Негативным моментом следует считать отсутствие собственных оборотных средств в течение 2016-2017 г.г. и, соответственно, получение отрицательных значений коэффициентов маневренности и обеспеченности оборотных активов собственными средствами, что говорит о вложении некоторой части собственных источников формирования имущества во внеоборотные активы.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы, которая связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

	Условные обозначения	На конец 2016	На конец 2017
Собственный капитал	СИ	617 620	634 112
Основной капитал	ОС	687 111	760 732
Валюта баланса	ВБ	2 201 993	2 406 455
Привлеченные средства	ПС	1 560 337	1 742 804
Внеоборотные активы	ВА	975 588	1 019 864
Оборотные активы	ОА	1 226 405	1 386 591
Коэффициент финансирования	Кф	0,4	0,4
Коэффициент инвестирования	Ки	0,6	0,6
Коэффициент собственности (автономии)	Кс	0,3	0,3
Коэффициент заемных средств	Кзс	0,7	0,7
Коэффициент долга (долговой нагрузки)	Кд	2,6	2,8
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс	-0,29	-0,28

Рассмотрим систему следующих показателей по данным таблицы:

- Коэффициент финансирования (Кф), определяет финансовую устойчивость и характеризуется соотношением собственного капитала к привлеченным средствам. Рекомендуемое значение данного коэффициента более 1. Значение данного показателя по состоянию на 31.12.2017г. ниже норматива и свидетельствует о том, что у Общества

большая часть имущества сформирована из заемных средств и свидетельствует об опасности неплатежеспособности;

- *Коэффициент инвестирования (Ки)*, (соотношение собственного капитала к основному) на 31.12.2017г. равен 0,6, что ниже нормативного (1,0);

- *Коэффициент собственности (автономии) (Кс)*, (соотношение собственного капитала к общей величине средств предприятия по балансу) на 31.12.2017г. составил 0,3, что ниже нормативного значения (оптимальное значение 0,6-0,7);

- *Коэффициент заемных средств (Кзс)*, представляет собой отношение привлеченных (заемных) средств к валюте баланса и на 31.12.2017г. равен 0,7, что соответствует нормативу (оптимальное значение 0,5-0,8);

- *Коэффициент долга (Кд)*, показывает соотношение привлеченных (заемных) средств к собственному капиталу и на 31.12.2017г. составил 2,8, выше нормативного значения (менее 0,7);

- *Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)*, на 31.12.2017г. - 0,28, ниже норматива (менее 0,1), свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено собственными средствами, для финансирования текущей деятельности Общество.

2.4.6. Анализ факторов, обусловивших возникновение расхождений в плановых и фактических результатах.

1) Выручка.

По итогам 2017г. выручка составила 1 840,3 млн. руб., что на 56,2 млн. руб. ниже плана.

План по выручке от реализации услуг за 2017 г. выполнен на 97,0%, в том числе по видам деятельности:

- передача электрической энергии по сетям на 96,7%
- технологическое присоединение на 114,1%
- прочая деятельность на 84,4%

План по выручке от передачи электроэнергии не выполнен на 57,8 млн. рублей. Отклонение от плана обусловлено снижением котлового тарифа на передачу с 01.07.2017г по населению и с 01.09.2017г. по прочей категории потребителей.

Объём выручки по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям Общества за 2017 г. составил 46,11 млн. руб., что выше плановых показателей на 14,1 млн. рублей.

За 2017 год АО «Улан-Удэ Энерго» присоединило по договорам технологического присоединения 1 383 заявителя с максимальной мощностью 30,60 МВт, в том числе:

1. льготная категория - 918 заявителей максимальной мощностью 8,72 МВт;
2. не льготная категория - 465 заявителей максимальной мощностью 21,88 МВт.

Количество присоединений льготной категории заявителей составило 918 шт., что ниже плановых показателей на 1 335 шт.

Отклонение в количестве присоединений обусловлено несвоевременным выполнением мероприятий, предусмотренных техническими условиями со стороны заявителей.

Объём присоединяемой мощности не льготной категории заявителей составил 21,88 МВт, что выше плановых показателей на 3,23 МВт.

Средняя плата по технологическому присоединению за 2017 год составила:

1. льготная категория заявителей (до 15 кВт) – 466,19 руб. за одно присоединение;
2. не льготная категория (по стандартизированным ставкам) – 2 087,45 руб./кВт.

За 2017год в счет оплаты за услуги технологического присоединения к электрическим сетям Общества было получено денежных средств 51,33 млн. рублей.

По прочим услугам план не выполнен на 12,6 млн. руб., объемы передавались для выполнения в ООО «Электротехническая компания».

2) Себестоимость.

За 2017 год себестоимость при плане 1 789,0 млн. руб. составила 1 627,2 млн. руб., в том числе за счет экономии по статьям:

- покупная электроэнергия на компенсацию потерь меньше на 73,5 млн. руб., план 365,4 млн. руб., факт составил 291,9 млн. руб.;
- услуги ТСО на 64,8 млн. руб., план 956,7 млн. руб., факт составил 891,9 млн. руб.;
- затраты на оплату труда на 21,2 млн. руб.;
- страховые взносы на 5,3 млн. рублей.

По остальным статьям себестоимости затраты снижены на общую сумму 5,2 млн. рублей.

Увеличение затрат сложилось по статье «Сырье и материалы» на 6,5 млн. руб., что объясняется увеличением расхода материалов на ремонт в связи с отставанием от графика ремонтных работ за 1 полугодие 2017г. и усилением работ в 3 кв. 2017 года.

Темп роста затрат составил 90,9 % к плановым показателям, что ниже темпа роста выручки (97,1%), что привело к снижению затрат на 1 руб. выручки.

Затраты на 1 руб. выручки составили 0,88 руб. при плане 0,94 рубля.

Структура затрат представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Наименование	2017г. План	2017г. Факт	откл абс.	Откл, %
1	Покупная электроэнергия на компенсацию потерь	365,4	291,9	-73,5	-20,1
2	Покупная энергия на производственные и хозяйственные нужды	0,8	0,6	-0,2	-25,0
3	Сырье и материалы	44,4	50,9	6,5	14,6
4	Работы и услуги производственного характера	29,6	31	1,4	4,7
5	Услуги сетевых компаний по передаче э/э	956,7	891,9	-64,8	-6,8
6	Затраты на оплату труда	192	170,8	-21,2	-11,0
7	Страховые взносы	56	50,7	-5,3	-9,5
8	Амортизация основных средств	99,8	98	-1,8	-1,8
9	Прочие затраты	44,3	41,4	-2,9	-6,5
ИТОГО		1 789,0	1 627,2	-161,8	-9,0

Анализ затрат по статьям затрат по сравнению с 2016 годом:

№ п/п	Наименование	2016г. Факт	2017г. Факт	Откл.
1	Покупная электроэнергия на компенсацию потерь	423,8	291,9	-131,9
2	Покупная энергия на производственные и хозяйственные нужды	0,8	0,6	-0,2
3	Сырье и материалы	48,2	50,9	2,7
4	Работы и услуги производственного характера	17,5	31	13,5
5	Услуги сетевых компаний по передаче э/э	940,6	891,9	-48,7
6	Затраты на оплату труда	170,6	170,8	0,2
7	Страховые взносы	49,8	50,7	0,9
8	Амортизация основных средств	107,2	98	-9,2
9	Прочие затраты	35,5	41,4	5,9
ИТОГО		1 794	1 627,2	-166,8

2.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

2.5.1. Состояние дебиторской задолженности.

По сравнению с началом года увеличилась на 192,2 млн. руб. или 116,4% и составила 1 365,1 млн. рублей.

➤ Задолженность покупателей и заказчиков возросла на 191,5 млн. руб. и составила 1 277,9 млн. руб. в основном за счет роста задолженности ОАО «Бурятэнергосбыт» на 137,2 млн. руб., в результате признания договоров цессии, заключенных с ОАО «Бурятэнергосбыт» недействительными, согласно решениям суда.

➤ Авансы выданные на конец года составили 40,8 млн. руб., что на 2,8 млн. руб. ниже по сравнению с началом года.

➤ Налоги 22,6 млн. рублей. Задолженность текущая.

➤ Задолженность по прочим дебиторам снизилась на 16,9 млн. руб. и составила 23,8 млн. рублей.

➤ Просроченная задолженность возросла на 238,1 млн. руб. и составила 1 061,8 млн. руб. (28,9 %).

2.5.2. Состояние кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.17г. кредиторская задолженность составила 1741,9 млн. руб., в том числе:

* поставщики и подрядчики – 1 399,9 млн. руб., или 80,4%;

* по оплате труда – 4,0 млн. руб., или 0,2%;

* задолженность по налогам и сборам – 15,4 млн. руб., или 0,9%;

* авансы полученные – 44,5 млн. руб., или 2,5%;

* прочие кредиторы – 278,1 млн. руб., или 16,0%.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 182,3 млн. руб.

Просроченная кредиторская задолженность составила 1432,4 млн. руб.

Основным кредитором является филиал ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по основному договору - 1 300,5 млн. рублей.

Задолженность по оплате труда перед персоналом Общества, перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам – текущая.

2.5.3. Исполнительное производство по дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Информация на начало года и конец периода

Отчетная дата	Общее количество	Общество-взыскатель		Общество-должник	
		количество	сумма (руб.)	количество	сумма (руб.)
31.12.2014	72	34	45 069 897,85	38	524 045 561,10
31.12.2015	42	29	90 488 868,99	13	29 801 463,02
31.12.2016	42	27	144 460 683,95*	15	839 028 167,45
31.12.2017	39	22	187 074 006,04**	17	611 780 620,34

* Данные сведения скорректированы и указаны с учетом исполнительных производств в отношении организаций банкротов;

**В том числе задолженность организаций, в отношении которых введены процедуры банкротства.

В отношении Общества ведется сводное исполнительное производство.

Значительное увеличение количества исполнительных производств в отношении Общества произошло вследствие вступления в силу решений о взыскании задолженности за услуги по передаче электрической энергии по искам ПАО «МРСК Сибири», а также признания договоров цессии с ОАО «Бурятэнергосбыт» недействительными.

Задолженность перед обществом, в отношении которой возбуждены исполнительные производства, сохраняется. Основной проблемой взыскания задолженности является неплатежеспособность предприятий, которые в настоящее время деятельность не осуществляют, денежные средства и имущество отсутствуют.

Не оплачивается задолженность со стороны смежных сетевых организаций:

- ООО «Энергосеть», реестровая задолженность - 41016 млн. руб., текущая задолженность – 8 099 млн. руб. (в отчетном периоде введена процедура конкурсного производства);

- ООО «Распределительные сети» - 8 841 тыс. руб. задолженность, имущество отсутствует, подавался иск о признании банкротом – судом отказано, планируется повторная подача заявления о признании банкротом;

- ООО «ТЭРК» сумма задолженности 3 382 млн. руб. поданы исковые заявления за период август-декабрь 2017года.

2. Меры, предпринимаемые Обществом в рамках исполнительных производств:

В 2017 г. вынесено 10 постановлений о взыскании с Общества исполнительского сбора на общую сумму 26 455 390,68 руб.

В целях недопущения процедуры реализации арестованного имущества общества в рамках сводного исполнительного производства – 38 единиц транспортных средств, 16 объектов недвижимого имущества, по исковому заявлению Общества рассматривается спор к экспертному учреждению об обжаловании отчетов об оценке арестованного имущества, исполнительное производство приостановлено в части его реализации до рассмотрения названного спора оспариваются действия судебного пристава-исполнителя по изъятию имущества и постановления о передаче на реализацию имущества.

После возбуждения исполнительного производства в отношении ООО «Энергосеть» судебным приставом установлен факт отсутствия имущества и денежных средств, электросетевое хозяйство находится в аренде, засчитываемые средства в счет оплаты потерь АО «Читаэнергосбыт» превышают размер выручки от передачи э/энергии.

Определением Арбитражного суда Республики Бурятия от 25.04.2017г. ООО «Энергосеть» признано банкротом открыто конкурсное производство, в реестр включены требования заявителя в сумме 41 016 206,83 руб., 39 441 494,12 – долг, 1 556 712,71 – пени, 18 000 – ГП., взыскана текущая задолженность 8099087,40 руб.

В отношении Общества ведется сводное исполнительное производство. Значительное увеличение количества исполнительных производств в отношении Общества произошло вследствие вступления в силу решений о взыскании задолженности за услуги по передаче электрической энергии по искам ПАО «МРСК Сибири» (единственный взыскатель в рамках сводного исполнительного производства).

Задолженность перед Обществом, в отношении которой возбуждены исполнительные производства, сохраняется. Основной проблемой взыскания задолженности является неплатежеспособность предприятий.

По договорам цессии с ОАО «Бурятэнергосбыт» была передана задолженность предприятий ЖКХ, которые в настоящее время деятельность не осуществляют, денежные средства и имущество отсутствуют.

Кроме того, не оплачивается задолженность со стороны смежных сетевых организаций – ООО «Энергосеть», текущая задолженность – 3 770 млн.руб. (в отчетном периоде введена процедура наблюдения), ООО «Распределительные сети» - 7 625 тыс.руб., имущество отсутствует.

2.6. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО, НАЛОГОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

В соответствии с приказом АО «Улан-Удэ Энерго» от 07.07.2017 №257П «О проведении годовой инвентаризации» и изменениями к приказу от 29.09.2017г. №379-П проведена инвентаризация:

- по состоянию на 01.10.2017г. материально- производственных запасов, вложений во внеоборотные активы, оборудования;
- по состоянию на 31.12.2017г. активов и обязательств.

Результаты инвентаризации утверждены генеральным директором Шпилевским О.М.

2.6.1. По результатам годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей выявлены излишки на сумму 78 752 руб.:

- кунг (бытовка) 1 ед. на сумму 4 300 руб.
- ТМЦ 106,3 ед. на сумму 73 252 руб.
- компрессор 1 ед. на сумму 1 200 руб.

Излишки отражены в бухгалтерском учете на счете 91 «Внереализационные доходы и расходы».

По результатам инвентаризации по активам и обязательствам по состоянию на 31.12.2017г. расхождений по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризации не обнаружено.

2.6.2. Приказом от 31.01.2018г. «О проведении инвентаризации по дебиторской задолженности» назначена комиссия, председатель и.о. генерального директора Бувалин М.Г.

Дебиторская задолженность по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31.12.2017г. в сумме 1 778 225 288,72 руб. за оказанные услуги:

- по бездоговорному потреблению электрической энергии – 2 454 865,55 руб., в том числе текущая задолженность :
 - 1 193 318,86 руб. - ООО «ИК «Жилстрой»
 - 1 183 784,24 руб. - ЗАО «Байкалжилстрой»
- по монтажу приборов учета и подключению (отключению) - 1 352 103,12 руб.
- 320 990,92 руб. - задолженность текущая, в том числе:
 - 290 539,46 руб. – АО «Читаэнергосбыт»
 - 28 964,60 руб. – по физическим лицам
- 1 025 104,02 руб. – задолженность по неурегулированным разногласиям с АО «Читаэнергосбыт» по договору №391-00002/249/04-14 от 11.07.2014 за период с сентября 2016г. по ноябрь 2017года.

В 2017г. восстановлен резерв по сомнительным долгам (с сентября 2015г. по август 2016г.) на сумму 109 544,50 руб. и начислен резерв по сомнительным долгам (с сентября 2017г. по ноябрь 2017г.) на сумму 417 981,20 рубль.

- по передаче электроэнергии - 1 625 757 114,72 руб.
- 7 535 549,55 руб. – ПАО «МРСК Сибири» - филиал «Бурятэнерго», в том числе:
 - 6 796 969,18 руб. - задолженность с февраля 2016г. по декабрь 2017г. по договору №18.0300573.12 от 20.09.2012 г., из них разногласия на 553 053,71 рубля.

738 580,37 руб. - просроченная задолженность без договора прошлых отчетных периодов за август 2013 года. Резерв по данным суммам был восстановлен и начисляться не будет.

- 217 048 337,19 руб. –ОАО «Бурятэнергосбыт» по договору №01-2011-358/047-01-01 от 15.07.2010 г.:

1 313 777,91 руб. - просроченная;

212 433 254,28 руб. - по решению суда о признании сделки недействительной по договорам цессии, в том числе:

Контрагент	№ договора	Сумма (руб.)
СНТ «Сибиряк»	342/02-13 от 31.07.13г.	15 597 670,20
ПАО «ТГК-14»	144/02-14 от 16.04.2013г. договор уступки 190/02-13 от 23.05.13г. 226/02-13 от 18.06.13 228/02-13 от 18.06.13г. 264/02-13 от 02.07.13г. 341/02-13 от 15.07.13г.	32 083 701,56 1 103 594,15 1 262 104,29 1 972 589,09 732 613,47 122 645,74
ООО «Диалогъ»	226/02-13 от 18.06.13	3 494 322,06
ООО «Тепло-Мастер»	227/02-13 от 18.06.13г.	256 808,02
ООО «Татаурово»		240 663,64
ООО «Авангард»	228/02-13 от 18.06.13г.	1 010 411,04
ООО «Галтай»		825 102,89
ООО «Максимус»		765 741,73
ООО «Энергостройсервис» ОАО « Молоко Бурятии» Galaxy НПС КТК ИП Покацкий В.С. ТСЖ Железнодорожник 1905г	229/02-13 от 18.06.13г.	3 991 742,65 1 933 311,03 662 990,02 335 355,30 313 647,04
ОАО «Водоканал»	124/02-13 от 09.04.13г. 165/02-13 от 29.04.13г.	27 732 021,81 3 742 885,37
ОАО «Селенгинский ЦКК»	126/02-13 от 09.04.13г.	40 802 005,86
ООО «Байкальские коммунальные системы»	164/02-13 от 29.04.13г.	13 406 946,29

1 195 005,00 руб. - по решению суда (вступило в силу 29.08.2017г.) о признании сделки (зачёт встречных требований за апрель 2013г.) должника недействительной.

2 106 300,00 руб. - задолженность по решению суда (вступило в силу 29.08.2017г.) о признании сделки должника недействительной .

Резерв по сомнительным долгам создан в 2017г. на сумму 44 213 760,10 рублей.

- 7 652 162,25 руб. - ООО «Распределительные сети» просроченная задолженность по договору № 78/04-12 от 01.04.2012г. по решениям арбитражного суда :

3 949 966,12 руб. за июль 2015г.

3 702 196,13 руб. за август 2015г.

Резерв по сомнительным долгам начислен в предыдущих отчетных периодах.

- 29 238 295,09 руб. - ООО «Сетевая территориальная компания» - без договора, за фактическое потребление электроэнергии (по точкам передачи ПАО «Красноярскэнергосбыт» за период с октября 2013г. по декабрь 2015 года.

Задолженность просроченная, резерв по сомнительным долгам начислен в предыдущих отчетных периодах.

- 3 382 689,89 руб. - ООО «Технико-эксплуатационная и ремонтная компания» по договору №27/16 от 22.11.2016г., в том числе:

648 467,45 руб. - текущая задолженность;

2 734 222,44 руб. - просроченная задолженность с августа 2017г. по ноябрь 2017г., из них разногласия 1 033 882,85 рубля. Резерв по сомнительным долгам создан на всю сумму долга.

- **23 449 435,34 руб.** – ООО «Улан-Удэнская городская энергосбытовая компания» по договору № 359/04-16 от 15.09.2016г. за период с сентября 2016г. по декабрь 2017года. Резерв по сомнительным долгам начисляться не будет.

- **1 286 547 320,62 руб.** – АО «Читаэнергосбыт»:

50 106 277,53 руб. - за фактически оказанные услуги по передаче электрической энергии с января 2015г. по январь 2016года.

1 236 441 043,09 руб. - за услуги по передаче электроэнергии по договору № 391-00002/249/04-14 от 11.07.2014 г. с октября 2014г. по декабрь 2017г., неурегулированные разногласия - 398 761 149,50 рублей.

Резерв по сомнительным долгам начислен в сумме 284 425 505,12 рублей.

- **50 676 499,18 руб.** – ООО «Энергосеть» по договору №377/04-14 от 28.10.2014г. просроченная задолженность за период с января 2015г. по декабрь 2016 года.

Задолженность безнадежная начислен резерв по сомнительным долгам на всю сумму.

- по прямым договорам за услуги по передаче электроэнергии - **99 795 755,97 руб.**

- **38 007 831,54 руб.** – текущая задолженность за декабрь 2017 года;

- **61 787 924,43 руб.** – задолженность:

- 44 719 518,95 руб. – сумма просроченной задолженности, в 2016г. начислен резерв по сомнительным долгам ;

- 17 068 405,48 руб. – сумма принята и погашается.

- по договорам технологического присоединения к электрическим сетям напряжение 6-10кВ свыше 150 кВт - **4 954 880,71 руб.**

- **2 527 843,55 руб.** – ООО « ДомСтройКомплект» по договору №722/15 от 14.07.2015года.

- **2 427 037,16 руб.** – текущая задолженность по ГК Ростех по договору №2726/14 от 22.10.2015года.

- по договорам технологического присоединения к электрическим сетям напряжение до 0,4 кВ до 150 кВт - **641 113,05 руб.**

- **493 479,16 руб.** - ООО «РегионЖилСтрой» по договору №1921/15 от 26.02.2016года.

- **147 631,88 руб.** - ООО «Байкальская индустриальная компания» по договору № 224/17 от 29.03.2017г.

- по договорам технологического присоединения к электрическим сетям напряжение до 0,4 кВ свыше 150 кВт - **478 408,03 руб.**, задолженность не является сомнительной :

- **441 648,90 руб.** – текущая задолженность по ИП Барткив Евгений Владимирович по договору №1564/16 от 27.04.2017г.;

- **36 759,12 руб.** – ООО «Икат-Плюс» по договору №2546/14 от 23.03.2015года.

- по реализации МПЗ и ОС - **40 256 107,77руб.**, задолженность не является сомнительной:

- **38 980 959,00 руб.** – ООО «Тепловая компания». по договору купли-продажи имущества №90/12-15 от 13.03.2015г. ;

- **1 275 148,77 руб.** - ООО «Электротехническая компания»

- по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию - **854 617,84 руб.**, задолженность не является сомнительной :

- **455 432,69 руб.** - ООО «СмитИнвест» по договору №470/07-17 от 17.11.17г.;

- **112 611,93 руб.** - ООО «Бурятмяспром» по договору подряда №504/07-17 от 18.12.2017г.;

- **96 699,92руб.** - ДНТ «Октябрьское» по договору подряда №72/12-14 от 20.03.2014г.;

- **69 548,98 руб.** - ООО «РациоТехнология».

- услуги автотранспорта общего назначения - **666 025,04 руб.**, резерв по сомнительным долгам начисляться не будет :

- **585 554,24 руб.** - ООО «Электротехническая компания» за июль-декабрь 2017г.;

- **80 470,80 руб.** - Водоканал МУП города Улан-Удэ по договору №26-11-17/511/17-17 от 16.11.2017года.

- услуги информационно-вычислительные - **105 898,32 руб.** ООО «Улан-Удэнская городская энергосбытовая компания» по договору №461/03-16 от 01.07.2016г. за октябрь - декабрь 2017года.

- услуги по проверке и согласованию проектов - **202 620,61 руб.** ООО «ДомСтройКомплект» по договору №416/05-17 от 20.10.2017года.

- по аренде, размещению ВОЛС и рекламных транспарантов - **391 594,88 руб.**, в т.ч. :
- **258 475,00 руб.**- Развитие Оптимизация Систем Связь Телеком ООО по договору №18/07-17 от 31.01.2017г. ;

- **56 226,50 руб.** – ООО «Улан-Удэнская городская энергосбытовая компания» по договору № 367/12-16 от 01.10.2016г. текущая.

- установка приборов учета - **296 780,42 руб.**, обязательства по оплате не наступили.

2.6.3. По бухгалтерскому учету за 2017 год отражены результаты инвентаризации по счету средств резерва сомнительных долгов (тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам на 01.01.2017	Создание резерва по сомнительным долгам	Списание за счет средств резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017
	301 000	311 489	98 042	514 447

В том числе,
по расчетам с
прочими дебиторами
и кредиторами

113

2.6.4. АО «Улан-Удэ Энерго» в 4 квартале 2017 г. в бухгалтерском и налоговом учете в составе внереализационных расходов списала сумму похищенных с расчетного счета денежных средств **6 955 076,47 руб.**, отраженных в прошлом отчетном периоде на счете 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей».

Основание для списания - Постановление о приостановлении предварительного следствия (дознания) в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого (п. 1 ч.1 ст. 208 УПК).

Генеральным директором ОА «Улан-Удэ Энерго» Шпилевским О.М. распоряжением от 12.05.2017г. было дано указание заместителю генерального директора по безопасности Раднаеву В.А., продолжить работу по возобновлению расследования уголовного дела №90-2015-675, осуществлять контроль над состоянием информационной безопасности общества, исполнения инструкции по хранению и использованию ключей доступа к системе Банк-клиент.

В настоящее время компьютер, подключенный к системе «Клиент-банк» находится в отдельном кабинете и имеет отдельный выход в интернет с отдельным модемом, с ограниченным доступом лиц. Установлено охранное устройство для опечатывания кабинета.

Имеется утвержденная инструкция по хранению и использованию ключей доступа к системе «Клиент-банк».

Уголовное дело 90-2015-675 находится на контроле Управления прокуратуры РБ по надзору за уголовно- процессуальной и оперативно-розыскной деятельностью.

2.7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА.

Сравнительный анализ по среднесписочной численности за отчетный период представлен в таблице:

Общество	2015г.	2016г.	2017 г.		Отклонение 2017 года	
			бизнес-план	факт	+/-	%

1	2	3	4	5	6	7
АО «Улан-Удэ»	398	396	400	374	-22	94,4

За 2017г. среднесписочная численность в соответствии со штатным расписанием АО «Улан-Удэ Энерго» составила 374 человека, что на 22 человека меньше чем в 2016 году.

Отклонения среднесписочной численности объясняются структурными преобразованиями, происходившими в 2017 году и увольнением сотрудников, в том числе сокращение численности и штата в количестве 18 единиц.

Штатная численность персонала

Общество	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	Отклонение: "+" – прирост, "- " – снижение	
				[гр.4-гр.3]	[гр.4-гр.3]/гр.4
				ед.	%
1	2	3	4	5	6
АО «Улан-Удэ Энерго»	420,0	400,0	394,0	-6,0	1,5

За период 2017 года штатная численность уменьшилась на 6 единиц.

Изменение штатной численности за 2016 год обусловлено проведением ряда организационно – штатных мероприятий.

На конец 2017 года наибольший удельный вес в структуре персонала Общества занимают работники технического блока – 71,2% (279 человек),

- блок развития и реализации услуг составляет 9,2% (36 человек),
- блок административного управления – 5,1% (20 человек),
- блок экономики и финансов – 4,3% (17 человек),
- блок правового обеспечения и управления собственностью – 2,5% (10 человек),
- блок информационных технологий – 1,8% (7 человек),
- блок по капитальному строительству – 1,3% (5 человек),
- блок по логистике и МТО – 1,3% (5 человек),
- Высшие менеджеры – 1,3 % (5 человека),
- блок по управлению персоналом -1% (4 человека),
- блок режима и безопасности - 0,8% (3 человека),
- специалист по ГО и ЧС - 0,2% (1 человек).

Сведения по затратам за 2016-2017 гг.

	2016 год			2017 год		
	ВМ	АУП	ПП	ВМ	АУП	ПП
Окладная часть	4 328 565,29	21 899 159,21	41 306 525,01	4 239 306,20	22 737 039,47	41 810 593,55
Премияльная часть	4 194 707,35	5 394 900,50	13 921 911,81	1 549 591,66	5 665 591,50	13 457 465,31
Оплата в выходные, праздничные дни, сверхурочно	46 986,14	54 791,67	1 184 883,90	164 152,60	82 206,58	2 448 363,25
Расходы, связанные с содержанием работника	651 390,29	648 600,00		278 300,00	641 704,64	-
Командировочные расходы	135 842,65	329 036,39		330 205,86	484 779,19	42 111,15
Обучение	7 200,00	78 100,00	228 000,00	10 950,00	43 733,33	254 416,67
Материальная помощь (рождение, путевки оздоровительные лагеря и т.д.)		75 886,14	136 607,14	-	74 967,12	147 666,10
Компенсация за неиспользованный		29630,57		-	19 438,72	-

отпуск						
Итого	9 364 691,72	28 510 104,48	56 777 927,86	6 570 506,32	29 749 461,27	58 160 616,03
Всего	94 652 724,06			94 480 583,62		

В 2017 году в состав АУП входят следующие структурные подразделения: руководители аппарата управления, не относящиеся к категории Высшие менеджеры, общий отдел, отдел экономики и финансов, бухгалтерия, управление транспорта электрической энергии, управление технологического присоединения, управление капитального строительства, производственно-техническая служба, лаборатория по качеству электрической энергии, отдел производственного контроля и охраны труда, сектор менеджмента качества, отдел логистики и материально-технического обеспечения, служба правового обеспечения и имущественных правоотношений, отдел по управлению персоналом, управление информационных технологий, отдел безопасности и специальной работы. В состав ПП: оперативно-диспетчерская служба, участок по планово-предупредительным ремонтам, электротехническая служба, служба механизации и автотранспорта, Октябрьский РЭС, Железнодорожный РЭС, Советский РЭС.

Фактические вышеуказанные затраты по фонду оплаты труда (с выплатами социального характера) за 2017 год составили **94 480 583,62** руб. По сравнению с показателем 2016 года (94 652 724,06 руб.) показатель уменьшился на 172 140,44 руб., или на 0,2%.

По Бизнес-плану на 2017 год ФОТ по плану 195 148,0 тыс. руб., факт 175 324,9 тыс. руб., что ниже планового 19 823,1 тыс. руб.

Экономия сложилась за счет невыплаты премии Высшим менеджерам по итогам работы за 2016 год, за счёт невыполнения показателей премирования в полном объеме, а также из-за сокращения штатной численности персонала на 6 единиц, в связи с передачей функций по выполнению ремонтов зданий, трансформаторных подстанций, распределительных пунктов, по изготовлению металлоконструкций, монтажу и демонтажу приборов учета электроэнергии на подрядные работы в ООО «Электротехническая компания», и увеличением текучести кадров, также увеличилось и количество уволенных на 15 человек.

Распределение фонда оплаты труда в 2017 году выглядело следующим образом: из себестоимости (без несписочного фонда) – 170 786,6 тыс.руб. (97,4%), из прибыли Общества – 677,8 тыс.руб. (0,4%), из инвестиций – 3 860,5 тыс.руб. (2,2%).

Выплаты социального характера за 2017 год составляют 580,1 тыс. руб., что на 298,0 тыс.руб. (в 2,1 раза) выше, чем в 2016 году (282,1 тыс.руб.).

Причины, повлекшие увеличение затрат в 2017 году, являются:

По окладной части:

1. Индексация минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда (Индексация за год составила 3,8%. Средний размер минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда за 2016 год составил 4 879,34 руб., за 2017 год – 5 063,22руб.)

2. Увеличение окладной части отдельным профессиям категории рабочих с 01.04.2017 года.

По оплате в выходные, праздничные дни, сверхурочно:

Компенсационные выплаты по данной статье затрат увеличились по всем категориям, по ВМ и АУП в связи с увеличением служебных командировок.

По ПП увеличение произошло за счет оплаты работы в повышенном размере в выходные и праздничные дни, а также сверхурочной работы, в 2016 году использовались альтернативные методы компенсации работы в выходные и праздничные дни (предоставление другого дня отдыха).

Расходы, связанные с содержанием работников:

- В связи с увольнением специалистов из других регионов компенсация за предоставление жилья уменьшилась на 379 985,65 рублей.

При этом в целом фонд заработной платы в 2017 году меньше, чем в 2016 году.

Состав фонда заработной платы работников Общества

Виды выплат	2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Оплата по окладу	67 534,3	38,4%	68 786,9	39,5%
Премия за счет всех источников	23 511,6	13,4%	20 672,6	11,9%
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	22 647,9	12,9%	20 115,8	11,6%
Выплаты по северным надбавкам и районным коэффициентам	49 835,8	28,4%	49 786,0	28,6%
Вознаграждение за выслугу лет	4 641,8	2,6%	4 684,0	2,6%
Доплаты (надбавки), связанные с режимом работы и условиями труда	1 627,6	0,9%	1 650,2	0,9%
Материальная помощь, включая дополнительные суммы к отпуску	1 669,7	1,0%	1 659,1	1,0%
Прочее	4 211,3	2,4%	6 784,0	3,9%
Итого	175 680,0	100%	174 138,6	100%

Наибольший удельный вес 39,5% в структуре заработной платы составляют выплаты по окладной части, что на 1,1% выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2016 г. – 38,4% от общего ФЗП). Причина отклонения – уменьшение доли премии за счет всех источников.

Состав фонда заработной платы АО «Улан-Удэ Энерго» за 2017г. изменился:

- на 1,1% увеличилась тарифная часть (уменьшение доли премии за счет всех источников);
- на 1,5% уменьшилась доля премии за счет всех источников (в связи с не выплатой в 2017 году премии по итогам работы за 2016 год);
- на 1,3% уменьшилась доля оплаты ежегодных и дополнительных отпусков (в связи с уменьшением численности персонала);
- на 0,2% увеличилась доля выплат по северным надбавкам и районным коэффициентам (в связи с наступлением права на получение северной надбавки у работников);
- на 1,5% увеличилась доля прочих выплат, входящих в состав заработной платы работников (в связи с увеличением компенсационных выплат работникам).

Премия высшим менеджерам выплачивается 1 раз в квартал на основании решения Совета директоров, при исполнении ключевых показателей эффективности, утверждаемых Советом директоров.

Должностные оклады, показатели премирования, порядок и условия премирования предусмотрены Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, утвержденного решением Совета директоров, протоколом от 30.09.2016г. №9.

Надбавки за выслугу лет установлены согласно утвержденного Обществом Стандарта организации от 28.06.2012года.

Премия работникам Общества начисляется и выплачивается ежемесячно, при условии выполнения ключевых показателей и снижается при наличии дисциплинарных взысканий согласно приказам.

Показатели премирования подразделений и руководителей Общества за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности утверждены приказом от 04.03.2011 г. № 115-П «Об утверждении показателей премирования».

Показатели утверждены для всех структурных подразделений, в связи с проведением организационно-штатных мероприятий показатели переутверждаются приказами, так за период 2011-2017 года пересмотрели показатели для следующих структурных подразделений: бухгалтерия (июнь 2014 года), управление технологического

присоединения/сектор технологического присоединения и перспективного развития (апрель 2014 года), отдел капитального строительства (май 2016 года), отдел логистики и МТО (май 2015 года), заместитель генерального директора по безопасности/отдел безопасности (март 2017 года), электротехническая служба (ноябрь 2015 года), район электрических сетей и участок транспорта электроэнергии РЭС (с апреля 2016 года), центр обслуживания клиентов, проектно-сметный отдел (май 2015 года), управление транспорта электроэнергии, отдел расчетов, отдел реализации услуг, отдел учета электроэнергии и балансов (март 2015 года), инженер 1 категории по ГО и ЧС (с мая 2017 года).

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении результатов выполнения ключевых показателей эффективности для начислении премии.

Например:

1) Не везде проставлена подпись заместителя генерального директора по экономике и финансам, подтверждающая выполнение отделом экономики и финансов, бухгалтерией месячных показателей премирования.

2) Не приложены расчеты, подтверждающие выполнение показателей (изменение просроченной дебиторской задолженности, выполнение задания по взысканию дебиторской задолженности и т. д.).

3) Нет месячного плана мероприятий по обеспечению экономической безопасности и режима деятельности общества.

По мнению комиссии, часть показателей премирования устарели, не отражают эффективность трудового вклада специалистов, мотивацию на улучшение результатов работы отдела и организации в целом.

В Обществе в 2017 году заключались договоры возмездного оказания услуг на выполнение следующих работ/услуг:

- 442758,00 руб. — оказание юридической помощи (Бельский Е.Н., Долгов И.В.),
- 163500,00 руб. - консультационное обслуживание ревизионной комиссии общества по вопросам проверки производственно хозяйственной деятельности за 2016 год, а так же о выполнении обществом ремонтной программы и ее эффективности, инвестиционной программы и ее эффективности (март 3 чел., май 2 чел.).

Работниками Общества получена материальная выгода в виде оплаты Обществом аренды служебного жилья в сумме 920,0 тыс. руб. следующими работниками:

- ген. директор Шпилевский О.М., годовая сумма аренды 2-х комн. квартиры составляет 314,4 тыс. руб.;

- зам. ген. директора по развитию и реализации услуг (с августа 2016г. – начальник Управления транспорта эл. энергии Шишкин А.В., годовая сумма аренды 3-х комн. квартиры составляет 345,0 тыс. руб.;

- начальник Управления капитального строительства Бочаров Э.В., годовая сумма аренды 2-х комн. квартиры составляет 209,1 тыс. руб.;

- зам. ген. директора по развитию и реализации услуг Переславский В. В. – 51,5 тыс. рублей.

Годовая сумма представительских расходов в целом по Обществу за 2017 год согласно данным бухгалтерского учета составила 78,5 тыс. руб.

Расходы произведены на организацию официальных приемов для достижения договоренности о дальнейшем сотрудничестве.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

По итогам проверки деятельности АО «Улан-Удэ Энерго», в соответствии с должностными полномочиями, ревизионная комиссия считает:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Улан-Удэ Энерго» составлена в соответствии с законодательством РФ, достоверна в основных аспектах и отражает финансово-экономическое состояние Общества на 31.12.2017 года.

- фактов нарушения законодательства, которые смогли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества, не выявлено.

В целом финансово-хозяйственная деятельность АО «Улан-Удэ Энерго» в 2017 году оказалась прибыльной, прибыль составила 16,5 млн. рублей.

Следует отметить нарушение ликвидности баланса Общества и ухудшение значений показателей финансовой устойчивости и независимости, что является отрицательным моментом деятельности Общества и свидетельствует о дополнительном привлечении источников финансирования, о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита (рост кредиторской задолженности на 182,3 млн. руб., просроченная задолженность составила 1432,4 млн. руб.).

Отрицательным моментом является рост дебиторской задолженности на 192,3 млн. руб., увеличение резерва по сомнительным долгам на 71,1%. На конец 2017 года резерв по сомнительным долгам составил 514,4 млн. рублей.

По итогам комплексной оценки производственной деятельности АО «Улан-Удэ Энерго» по направлению развития и реализации услуг необходимо отметить недостаточно эффективную работу по урегулированию разногласий с гарантирующим поставщиком.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии:

1. Пересмотреть КПД (ключевые показатели деятельности) основных подразделений и предприятия в целом.
2. Изменить систему мотивации АУП с целью повышения эффективности персонала.
3. Оформить недостающие расчеты, основания для начисления премии АУПа. При отсутствии недостающих расчетов и оснований, произвести перерасчет начисленной премии в 2017 году с последующим удержанием из заработной платы работающих, как необоснованно начисленную.
4. Обеспечить выполнение плана мероприятий по результатам проведенной проверки АО «Улан-удэ Энерго 13-16 марта 2018 года».
5. Систематизировать работу со службой УФСПП в части снижения суммы исполнительского сбора.
6. Пересмотреть стандарт по договорной работе, привести в соответствие с требованиями действующего гражданского и налогового законодательства. Обеспечить ответственность руководителей при согласовании проектов договоров.
7. Снизить затраты на ежегодный обязательный аудит.

Ревизионная комиссия Общества:

Лендясова Т.А. _____

Шагжиева Б.Б. _____

Привлеченный специалист: _____

Урнышева Л.А. _____