

**Акт
по итогам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества
«Улан-Удэ Энерго»
За 2018 год**

г. Улан-Удэ
2019

Содержание

Раздел 1. Общая информация	4
Раздел 2. Основные показатели финансово-хозяйственной и производственной деятельности	7
2.1. Краткий анализ основных производственных показателей за 2018 год	7
2.2. Сведения о сделках Общества, совершенных в отчетном году	11
2.3. Ремонтная деятельность	12
2.4. Краткий анализ бухгалтерской и управленческой отчетности за 2018 год	14
2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность Общества	21
2.6. Оценка организации бухгалтерского, налогового и управленческого учета	24
2.7. Расходы на оплату труда	27
Предложения и рекомендации ревизионной комиссии	31
Заключительная часть	32

Акт
по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества «Улан-Удэ Энерго»
За 2018 год

г. Улан-Удэ

«17» мая 2019 г.

Ревизорами Драганюк Н. А., Жиделёвой Г. В., Шагжиевой Б. Б., избранными общим собранием акционеров АО «Улан-Удэ Энерго» в соответствии с Уставом Общества, на основании договора и решения Совета директоров АО «Улан-Удэ Энерго», в период с 29 апреля по 17 мая 2019 г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год.

Для подготовки заключения были представлены: Приказ об утверждении "Положения об Учетной политике" от 29.12.2017 г. №543-П, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год, аудиторское заключение ООО АФ «Финкор-Аудит» по договору № 380/03-18 от 10.08.2018 г., а также сводные регистры бухгалтерского и налогового учета, первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год.

Ревизионной комиссией выборочно проведено следующее:

- соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности законодательства Российской Федерации, установленных внутренними регламентами нормативов и правил;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной учетной политикой;
- финансово-хозяйственная деятельность за 2018 год, анализ основных показателей;
- правильность составления годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2018 г.

Проведен выборочный анализ финансово-хозяйственной деятельности общества за 2018 год, состояния дебиторской задолженности, управления исполнительным производством, формирования резерва по сомнительным долгам, правомерности формирования убытков, переоценки основных средств и включение амортизационных отчислений в тариф, работы по взысканию недостачи и потери, расходов на оплату труда, снижения потерь электроэнергии.

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» 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 1. 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 собрания общего собрания акционеров б/н от 05.06.2015 г.), зарегистрирован МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 19.07.2015 г. За № 215032719578.

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;
- осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;
- осуществление контроля за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- обеспечение работоспособности и исправности оборудования электрических сетей в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение технического обслуживания, диагностики, ремонта электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства;
- проведение испытаний и измерений энергоустановок (в том числе потребителей);
- обеспечение работоспособности и исправности, проведение технического обслуживания, диагностики и ремонта сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства;
- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развитию электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ;
- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;
- другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по РБ Обществу выдано Свидетельство о государственной регистрации 03 № 001404197 от 20.11.2008 г., присвоен основной государственный регистрационный номер Общества (ОГРН) – 1080327000599.

Свидетельством серии 03 № 001395066 от 20.11.2008 г., выданным Межрайонной инспекцией МНС России № 2 по РБ подтверждается постановка Общества на учет в налоговом органе, присвоен ИНН-0326481003, КПП-032601001.

Устав Общества в новой редакции утвержден решением учредителей (Протокол № 1 от 05.06.2015 г.), зарегистрирован МРИ ФНС России № 9 по Республике Бурятия 19.07.2015 г. за № 2150327119578.

Уставный капитал Общества на конец проверяемого периода составляет 616 696 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости 616 696 тыс. штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) руб. 00 коп. каждая.

Реестродержателем списка акционеров Общества является ЗАО "Новый Регистратор" Омский филиал. В 2018 году произошла смена акционеров Общества.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2018г. являются акционеры - юридические лица:

- ООО "Ресурсэнергоснаб" с долей в уставном капитале - 55 % в размере 339 310 084 руб. (на начало проверяемого периода доля принадлежала АО "Основа Холдинг");
- ООО "Электротехническая компания" с долей в уставном капитале - 20 % (123 211 915 руб.);
- Муниципальное образование городской округ "Город Улан-Удэ", в лице Муниципального учреждения "Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ" с долей в уставном капитале - 25 % (154 174 001 руб.).

АО «Улан-Удэ Энерго» 24 июня 2016г. учреждено дочернее общество ООО «Электротехническая компания» с 100% долей Общества в уставном капитале.

За отчетный период управление Обществом осуществлялось под руководством следующего состава Совета директоров АО «Улан-Удэ Энерго»:

Состав совета директоров с 01.01.2018 по 28.06.2018г:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность на момент избрания
1	Лясковец Николай Васильевич	Заместитель директора ООО «Основа Холдинг»
2	Долгов Илья Владимирович	Начальник юридического отдела ООО «Основа Холдинг»
3	Мишин Руслан Юрьевич	Директор по экономике и финансам АО «Основа Холдинг»
4	Мошковский Константин Владимирович	Заместитель руководителя - председатель Комитета городского хозяйства Администрации г.Улан-Удэ
5	Гладкова Наталья Викторовна	Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ

Состав совета директоров с 28.06.2018 по 24.08.2018г

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность на момент избрания
1	Антропенко Александр Владимирович	Директор ООО «Основа Холдинг»
2	Долгов Илья Владимирович	Начальник юридического отдела ООО «Основа Холдинг»
3	Пластун Петр Степанович	Советник АО «Омскэлектро»
4	Мошковский Константин Владимирович	Заместитель руководителя - председатель Комитета городского хозяйства Администрации г.Улан-Удэ
5	Муруева Ирина Филипповна	Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ

Согласно протоколу внеочередного собрания акционеров № 2 от 21.08.2018 г., в состав Совета директоров избраны:

№ п/п	Ф.И.О	Занимаемая должность на момент избрания
1	Ким Станислав Сергеевич	Директор по энергосбытовой деятельности ТП «Энергосбыт Бурятии» АО «Читаэнергосбыт»
2	Колесников Николай Аркадьевич	Генеральный директор ООО «Ай Ти Эс»
3	Мокшанихин Павел Александрович	Генеральный директор ООО «Ресурсэнергоснаб»
4	Мошковский Константин Владимирович	Заместитель руководителя - председатель комитета городского хозяйства Администрации г.Улан-Удэ
5	Муруева Ирина Филипповна	Заместителя председателя Комитета по управлению имуществом и землепользованию Администрации г.Улан-Удэ

На основании решения Совета директоров (Протокол заседания Совета директоров № 6 от 28.06.2018 г.), с 29.06.2018 г. генеральным директором назначен Бувалин М.Г. (до этого исполняющий обязанности генерального директора на основании решения Совета директоров (Протокол заседания Совета директоров № 7 от 23.11.2017 г.) и трудового договора № 997 от 24.11.2017 г.). Приказ № 207-П от 29.06.2018г. Дополнительным соглашением № 3 к трудовому договору № 997 от 28.06.2018 г. п. 9.1. раздела 9 данного договора срок его действия продлен до 28.06.2019 г.

В состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2018 г. согласно протоколу внеочередного собрания акционеров ОАО «Улан-Удэ Энерго» № 2 от 21.08.2018 г. входят:

№ п/п	ФИО	должность
1	Драганюк Наталия Андреевна	Главный специалист Планово-экономического отдела «Генерация Бурятии» филиал ПАО «ТГК-14»
2	Жиделёва Галина Владимировна	Начальник Планово-экономического отдела «Генерация Бурятии» филиал ПАО «ТГК-14»
3	Шагжиева Баирма Борисовна	Начальник отдела финансового контроля в отраслях экономики Комитета по финансам Администрации г.Улан-Удэ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества (п.1 ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г.).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Рохлецова Е.В. Приказом № 543-П от 29.12.2017 г. утверждена Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2018 год. Принятая Учетная политика соответствует требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете", утвержденному приказом Минфина России от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и Положению по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/2008, утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Учетной политикой Общества установлены следующие методы ведения бухгалтерского учета:

- Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение;
- Активы и обязательства отнесены к «краткосрочным» если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты;
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- В целях бухгалтерского учета установлен лимит для отражения в составе МПЗ основных средств (в том числе книги и брошюры) стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования объектов;
- При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится исходя из средней стоимости;
- Общество создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации;
- Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам;
- Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость;
- Расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

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

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Краткий анализ основных производственных показателей за 2018 год

Основным видом деятельности 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 0,4-35 кВ.

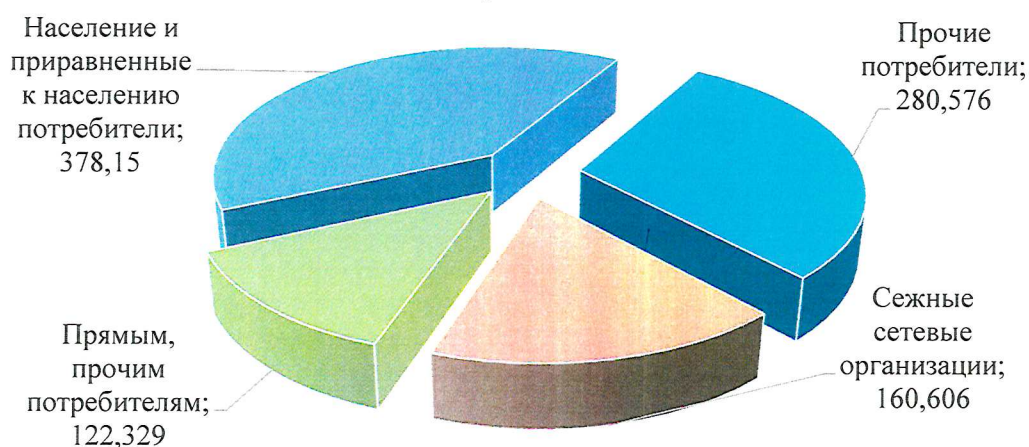
В 2018 году в сети Общества от смежных сетевых компаний в общей сложности было отпущено 1 180,39 млн. кВтч электроэнергии. Передано конечным потребителям и территориальным сетевым компаниям 942,40 млн. кВтч. Потери электрической энергии составили 237,98 млн. кВтч, или 20,16 % от отпущенной в сеть Общества электроэнергии.

**Основные показатели АО "Улан - Удэ Энерго по объемам отпуска
и потерям электрической энергии за 2018 год**

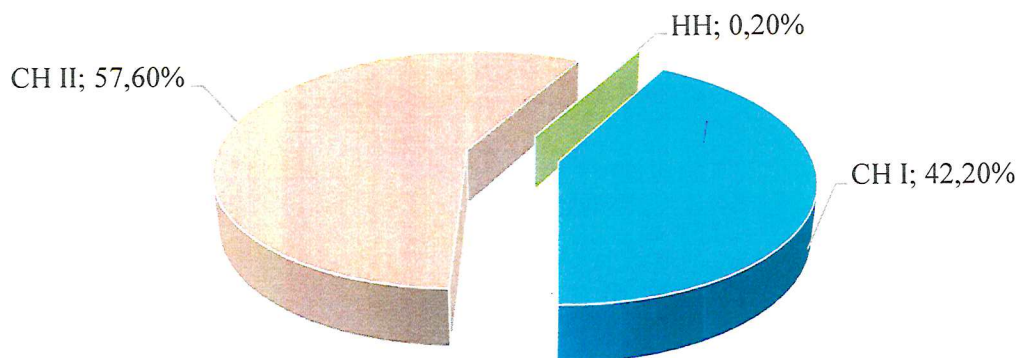
Наименование организации	Отпуск электрической энергии в сеть	Отпуск электрической энергии из сети конечным потребителям и территориальным сетевым организациям, млн.кВтч	потери	
			Млн.кВтч	%
АО "Улан - Удэ Энерго	1 180,39	942,40	237,98	20,16

За 12 месяцев 2018 г. года объем электроэнергии, отпущенной из сети Общества, по сравнению с 2017 г. снизился на 3,85%, при этом отпуск в сеть увеличился на 2,4%. Имеет место рост потерь электроэнергии в сетях Общества по сравнению с прошлым годом. Данный фактор возник в результате урегулирования разногласий с гарантирующим поставщиком, на основании судебной практики. Так в 2018г. были урегулированы разногласия по всем категориям потребителей начиная с октября 2014г. по ноябрь 2018г., что привело к корректировке объемов оказанных услуг и росту потерь. Обществом осуществлялось исполнение Плана мероприятий по снижению потерь электроэнергии в распределительных сетях Общества на 2018 год, включающего в себя организационные, технические мероприятия и мероприятия, направленные на совершенствование систем расчетного и технического учета электроэнергии, детального анализа балансов электрической энергии.

**Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей
АО «Улан-Удэ Энерго» в 2018г., млн.кВтч**



**Структура отпуска электрической энергии (полезного отпуска) из сетей
АО «Улан-Удэ Энерго» в 2018г., в разрезе уровней напряжения электрической сети**



В 2018 году проведены следующие основные организационные мероприятия по сокращению потерь электроэнергии:

- Ежемесячное доведение до РЭС распоряжений с заданием по снижению потерь электроэнергии, которое в последующем доводится индивидуально до каждого работника под подпись в разрезе следующих факторов:

- Плановые показатели баланса электроэнергии;
- План по инструментальным проверкам средств учета электроэнергии;
- План по выявлению неучтенного потребления электроэнергии;
- План по снятию показаний;
- План по установке приборов учета.

- Создана комиссия по рассмотрению и утверждена процедура согласования актов безучетного и бездоговорного потребления.

- Ежемесячно в день ТБ работниками Управления транспорта электроэнергии проводится обучение персонала участков транспорта электроэнергии РЭС. За 2018 год проведено 14 обучений.

- Усовершенствована процедура проведения балансовых комиссий с разделением зон ответственности:

- 1 этап: Ежемесячная комиссия по балансам по ПС-РП 35/10 кВ, на уровне главного инженера, ЭТС, ОДС;

- 2 этап: Ежемесячная комиссия по балансам по ТП 6(10) /0,4 кВ, на уровне главного инженера, начальников РЭС;

- 3 этап: Еженедельная комиссия по балансам по ТП 6(10) /0,4 кВ, на уровне участков транспорта электроэнергии РЭС, за каждым РЭС закреплен ответственный из УТЭЭ.

- Ведется контроль потребления электроэнергии абонентом с помощью анализа баланса и фактических потерь за предыдущие периоды в разрезе каждой ТП.

- Осуществлялась техническая проверка комплексов учета электроэнергии. Проведено 24 802 технических (инструментальных) проверок комплексов учета электроэнергии.

- Осуществлялось снятие контрольных показаний с расчетных комплексов учета электроэнергии. Персонал структурных подразделений Общества с целью определения объемов оказанной услуги по передаче электроэнергии и одновременным визуальным контролем исправности прибора учета, проводит ежемесячно обходы бытовых потребителей и осуществляет контрольные снятия показаний с расчетных приборов учета, установленных у юридических лиц. Всего в зоне операционной деятельности Общества 37 378 точки поставки бытовых потребителей, 11 528 точки поставки юридических лиц.

- Организована работа по смежным сетевым организациям в 2018г. проведены проверки по всем точкам поставки с ССО.

В рамках проводимых мероприятий по реализации установки приборов учета в сетях Общества в 2015-2016 гг. был получен ощутимый эффект относительно снижения показателя потерь в следующих значениях:

• Согласно заключенного договора подряда на установку средств учета розничного рынка электроэнергии на 2015-2017 гг. АО «Улан-Удэ Энерго» установлено 5273 ПУ системы «Матрица», снижение потерь за 2018 г. составило 17,6 млн. кВтч (1,51% от поступления э/э), что привело к экономии денежных средств на компенсацию потерь в 21,5 млн. руб. При этом существенно снизилось поступление в сети Общества на 11,96 млн. кВтч, тем самым снизив наши обязательства перед ПАО «МРСК-Сибири»- «Бурятэнерго» на 11,1 млн.руб., увеличился объем полезного отпуска на 5,7 млн. кВтч, что увеличило прибыль Общества на 10,65 млн.руб.

• Согласно заключенного в 2016г. Энергосервисного договора с ООО «СпецСервис», установлено 3412 ПУ системы «Матрица», снижение потерь за 2018г. Составило 11,6 млн. кВт*ч (1,00% от поступления э/э), что привело к экономии денежных средств на компенсацию потерь в 14,1 млн. руб. При этом снижение поступления в сети Общества составило 7,87 млн. кВтч, тем самым снизив наши обязательства перед ПАО «МРСК-Сибири»- «Бурятэнерго» на 7,7 млн.руб., увеличился объем полезного отпуска на 3,7 млн. кВтч, что увеличило прибыль Общества на 6,9 млн.руб.

В результате установки данных систем ушли перегрузы подстанций, снизились расходы на трудозатраты рабочего персонала при выезде ремонтной бригады на устранение аварийных ситуаций. Отключение и подключение потребителей по заявкам ГП производится автоматически, что исключило выезд бригад РЭС и ОДС. Общая экономия денежных средств за 2018 год от установки автоматизированной системы учета составила 71,95 млн. руб.

Экономический эффект от установки приборов коммерческого учета

Наименование присоединения	Потери за базисный период		Затраты на оплату потерь в базисном периоде Тыс. руб.	Потери за 2018г.		Эффект от установки приборов учета	
	кВт*ч	%		кВт*ч	%	кВтч	Тыс. руб.
ПС Районная ф.5	6 410 615	44,97%	7 823,92	1 812 816	12,88%	-4 597 799	-5 611,44
ПС АРЗ ф.5	5 508 495	44,23%	6 722,92	1 984 857	20,00%	-3 523 638	-4 300,47
ПС "Верхняя Березовка" ф.2	5 253 369	27,01%	6 411,54	1 804 436	11,64%	-3 448 933	-4 209,30
ИТОГО	17 172 479	37,21%	20 958,38	5 602 109	14,18%	-11 570 370	-14 121,21

За период 2018г. проводилась работа по заключению договоров оказания услуг по передаче электроэнергии напрямую с потребителями – так называемых «прямых» договоров.

Процедура заключения договора включает обращение от имени потребителя в УФАС по нарушению антимонопольного законодательства. УФАС рассматривает заявление от 2-х недель до 1 месяца с вынесением предписания ГП заключить договор купли-продажи электрической энергии в течение 10 календарных дней. В связи с чем на заключение договора оказания услуг по передаче электроэнергии и урегулирования отношений с гарантирующим поставщиком в среднем уходит 2-3 месяца.

**Выручка за оказанные услуги по передаче электроэнергии за 2018г.
представлена в разрезе контрагентов**

Наименование контрагента	за 2017г. факт тыс. руб.	за 2018г. факт тыс. руб.	отклонение
филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго"	40 760,91	45 489,29	4 728,38
АО "Читаэнергосбыт"	1 640 962,69	1 499 226,35	-141 736,34
ООО "УУГЭСК"	32 065,81	88 000,87	55 935,06
Прямые договоры	315 393,84	315 177,07	-216,77
ООО «Варистор»	3 192,70	1 648,68	-1 544,02
Бездоговорное потребление	49 441,31	47 117,35	-2 323,96
ООО «Нетрон»	0	26 094,01	26 094,01
ООО «ТЭРК»	4 282,69	6 999,82	2 717,13
ООО «Элекс»	0	9 315,39	9 315,39
ООО «Профсервистрейд»	0	17,63	17,63
ООО «Уда-Энерго»	0	4 764,92	4 764,92
ООО «Уда-Энерго»	0	529,05	529,05
ООО «БЭСК»	0	7 197,97	7 197,97
Всего	2 086 099,96	2 051 578,40	-34 521,56

В структуре выручки за оказанные услуги по передаче электрической энергии доля гарантирующего поставщика и прочих сбытовых компаний составляет 77,6%. Отклонение фактической величины выручки обусловлено проведением корректировок в связи с урегулированием разногласий с гарантирующим поставщиком в 2018г., а также со снижением тарифной ставки на оплату услуг по передаче электроэнергии.

Затраты за оказанные услуги по передаче электроэнергии в разрезе контрагентов

Наименование контрагента	Факт, за 2017г. тыс. руб.	Факт, за 2018г. тыс. руб.	отклонение
филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго"	1 035 014,56	1 068 034,34	33 019,78
АО «Читаэнергосбыт»	344 442,18	329 238,51	-15 203,67
АО «УУАЗ»	1 248,53	13 896,71	12 648,18
ООО «Энерготехномаш»	10 872,89	11 450,90	578,01
ООО «СпецСервис»	1 948,01	1 229,35	-718,66
ООО «Промсервис»	4 525,55	0,00	-4 525,55
Всего	1 398 051,72	1 423 849,81	25 798,09

Увеличение затрат за оказанные услуги по передаче электрической энергии связаны с увеличением объемов поступления электрической энергии от вышестоящей сетевой организации филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго", при этом стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь по Обществу за период 2018 г. составила 329,2 млн. руб., Величина фактических потерь выше запланированного бизнес-планом, в связи с проведенными корректировками по урегулированию разногласий с гарантирующим поставщиком. В тоже время необходимо учитывать существующую динамику снижения потерь относительно прошлых отчетных периодов: по сравнению с 2017 г. величина потерь снизилась на 15,2 млн.руб., В связи с внесением изменений в тарифно-балансовые решения РСТ РБ установил новый индивидуальный тариф с АО «УУАЗ», что привело к увеличению затратной части в 12,65 млн.руб.

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 2018 году составило 26 175 шт. Из них отменено Гарантирующим поставщиком (в т.ч. возвращено по причине некорректности) 16 692 заявок, принято к исполнению 9 483 заявки из них не выполнено 2 754 заявки по следующим причинам: отсутствие технической возможности (1 ввод, опора в ограде), не допуск потребителем.

2.2. Сведения о сделках Общества, совершенных в отчетном году

В отчетном году Обществом совершены следующие крупные сделки, связанные с отчуждением имущества, общества, непосредственно используемого для осуществления уставной деятельности (оказания услуг по передаче электрической энергии, технологического присоединения потребителей к электрическим сетям) на условиях долгосрочной аренды:

- Договор аренды недвижимого имущества №05.0300.50.10.18 от 28.12.2018г.;
- Договор аренды движимого имущества №04.0300.50.10.18 от 28.12.2018г.;
- Договор субаренды муниципального имущества №05.0300.5038.18 от 30.12.2018г.

Согласно указанным договорам с 01.01.2019г. все электросетевые имущество Общества, транспортные средства, недвижимое имущество, документацию, компьютерные сервера с электронными версиями документов переданы во владение и пользование ПАО МРСК Сибири сроком на 7 лет. На базе переданного в аренду имущества Общества создано обособленное подразделение филиала Бурятэнерго – Производственное объединение «Городские электрические сети (ПО «ГЭС»)) с адресом г. Улан-Удэ, ул. Жердева, 12.

Общая сумма договоров аренды за весь срок аренды составила 1 539 036 240 рублей с НДС. Сделки совершены под условием погашения авансом всей суммой аренды неоспариваемой задолженности Общества перед ПАО «МРСК Сибири» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 20.09.2012 г. № 18.0300.573.12.

Сделки прошли предварительное единогласное одобрение Советом директоров Общества (Протокол №13 от 27.12.2018г.). Получены разрешения на совершение сделок от ФАС России.

2.3. Ремонтная деятельность

В разрезе электрических сетей освоение ремонтного фонда распределено следующим образом:

Наименование подразделения	Годовой план ремонтных работ, тыс. руб.	Факт выполнения, тыс. руб.	% выполнения
АО «Улан-Удэ Энерго»	59 395,2	60 762,71	102,3%

По группам электроустановок затраты распределились следующим образом:

Фактические затраты на ремонт, тысяч рублей							
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 автотранспорта	Прочее	Всего
23 177,63	3 544,32	10 385,94	7 119,43	13 064,3	1 480,478	1 990,6	60 762,71

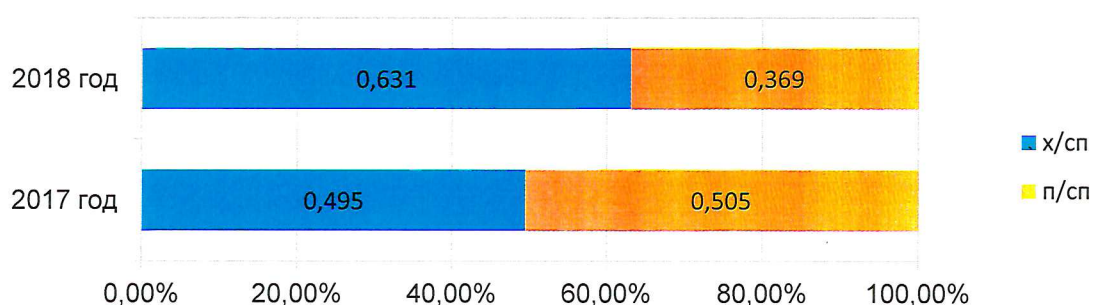
Анализ выполнения программы ремонта электрических сетей в сопоставлении с предшествующим годом

Наименование объектов	Ед. изм.	2017 год			2018 год		
		Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего	Кап. Рем.	Тек. Рем.	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Передаточные	тыс. рублей	29963,17	0	29963,17	26721,953	0	26721,953
ВЛ-10(6) кВ		6540,21	0	6540,21	4198,25	0	4198,25
в том числе СИП		80,5	0	80,5	338,2	0	338,2
ВЛ-0,4 кВ		16443,03	0	16443,03	18979,383	0	18979,383
в том числе СИП		16257,85	0	16257,85	15660,305	0	15660,305
КЛ-10(6) кВ		6409,93	0	6409,93	2397,24	0	2397,24
КЛ 0,4 кВ		570	0	570	1147,08	0	1147,08
Оборудование ПС, ТП,		11285,1	1773	13058,1	13969,08	3536,29	17505,37
ПС, РП 6(10)-35-кВ		9345,84	1773	11118,84	6849,65	3536,29	10385,94
ТП 10(6)/0,4 кВ		1939,26	0	1939,26	7119,43	0	7119,43
Здания и сооружения		12558,4	0	12558,4	13064,3	0	13064,3
Прочее		2907,18	217,74	3124,92	2330,478	1140,6	3471,078

Общие затраты на капитальный и текущий ремонт электрических сетей Общества составили 59 749,239 тысячи рублей представлены в таблице:

Вид ремонта	Всего	Подряд	Хоз. способ
Собственные сети	31356,12	15467,99	15888,13
Капитальный ремонт	26179,231	15467,99	10711,241
Текущий ремонт	4676,89	0	4676,89
Арендованные сети	29 406,58	6 938,90	22 467,68
Капитальный ремонт	28 893,12	6 938,90	21 954,22
Текущий ремонт	0	0	0
Итого	60 762,71	22 406,89	38 355,82
Процентное отношение	100,00%	36,88%	63,12%

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



По состоянию на 31.12.2018 г. на балансе РЭС Общества находятся КЛ 0,4-35 кВ в следующем объеме:

Наименование подразделения АО «Улан-Удэ Энерго»	Протяженность КЛ			
	КЛ 35 кВ	КЛ 6-10 кВ	КЛ 0,4 кВ	ВСЕГО
Октябрьский РЭС	-	262,245	202,151	464,396
Железнодорожный РЭС	-	158,69	117,663	276,353
Советский РЭС	-	120,546	87,356	207,902
АО «Улан-Удэ Энерго»	-	541,481	407,1701	948,651

Протяженность линий электропередачи с СИП, находящихся на балансе Общества по классам напряжения (6-20 и 0,38 кВ) в разрезе РЭС:

№ п/п	Наименование подразделений	Кол-во, шт	Протяженность по трассе (км)	Протяженность по цепям (км)
1	Октябрьский РЭС	290,00	175,1	175,1
1,1	ВЛ-0,4 кВ	290,00	175,1	175,1
1,2	ВЛ 6-20 кВ	0	0	0
2	Железнодорожный РЭС	180,00	119,3	119,3
2,1	ВЛ-0,4 кВ	180,00	119,3	119,3
2,2	ВЛ 6-20 кВ	1	1,317	1,317
3	Советский РЭС	169	117,5	117,05
3,1	ВЛ-0,4 кВ	169	117,5	117,5
3,2	ВЛ 6-20 кВ	1,00	1,3	1,3
4	АО «Улан-Удэ Энерго»	641,00	411,9	411,9
4,1	ВЛ-0,4 кВ	639	411,9	411,9
4,2	ВЛ 6-20 кВ	2,00	2,617	2,617

2.4. Краткий анализ бухгалтерской и управленческой отчетности за 2018 год

Анализ финансовых результатов деятельности общества

Показатели	2016г, Млн. руб.	2017г, Млн. руб.	2018г, Млн. руб.
Выручка, всего	1894,2	1840,3	1820,0
в том числе:			
передача электроэнергии	1779,4	1756,0	1698,7
тех. присоединение	51,6	46,1	58,6
прочая продукция	63,2	68,2	62,7
Себестоимость, всего	1794,0	1627,2	1678,6
в том числе:			
передача электроэнергии	1728,2	1589,2	1647,4
тех. присоединение	5,9	7,1	6,9
прочая продукция	59,9	30,9	24,3
Валовая прибыль	100,2	213,1	141,4
Коммерческие расходы	-	-	0,3
Проценты к получению	64,1	8,1	5,5
Проценты к уплате	54,0	0,5	0,06
Прочие доходы	371,8	223,6	658,2
Прочие расходы	545,2	408,5	986,0
Прибыль до налогообложения	-63,1	35,8	-181,2
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	-8,0	19,3	17,4
Чистая прибыль (убыток)	-71,1	16,5	-163,8

Сравнительный анализ финансовых результатов 2017г. к 2016г.

В 2017г. по сравнению с 2016г. отмечается снижение выручки на 53,9 млн. руб., в т. ч. по видам деятельности:

выручка снижена за:

- услуги 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 технологическому присоединению на 5,5 млн. руб. или на 10,7%
- выручка по прочим услугам возросла 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 1627,2 млн. руб., в т.ч.:

- снижена себестоимость за услуги по передаче электроэнергии на 139,0 млн. руб. или 8,0%;
- снижены затраты за услуги по прочей деятельности на 29,0 млн. руб.
- по тех. присоединению себестоимость возросла на 1,2 млн. руб. или 20,3%

Сравнительный анализ по статьям затрат

№ 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	1794	1627,2	-166,8

В сравнении с прошлым годом прочие доходы уменьшились на 204,2 млн. руб., прочие расходы уменьшились на 190,2 млн. руб.

Отрицательное сальдо прочих доходов в 2017 г. выше уровня 2016 г. на 14,0 млн. руб.

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

Размер чистой прибыли в 2017г. составил 16,5 млн. руб., что на 87,6 млн. руб. выше факта 2016г. (убыток в 2015г. составил 71,1 млн. руб.).

Сравнительный анализ финансовых результатов 2018г. к 2017г.

В 2018г. по сравнению с 2017г. отмечается снижение выручки на 20,3 млн. руб., в т. ч. по видам деятельности:

выручка снижена за:

- услуги по передаче э/энергии на 17,3 млн. руб. или на 3,3%
- прочие услуги на 5,5 млн. руб. или на 8,1%

Выручка за оказания услуг по тех. присоединению возросла на 12,5 млн. руб. или на 27,1%

Себестоимость по сравнению с 2017г. возросла на 51,4 млн. руб. или на 3,2 %, и составила 1678,6 млн. руб. Рост себестоимости произошел в основном за счет увеличения расходов за услуги по передаче электроэнергии. Так, в 2018г. по сравнению с 2017г.:

- возросла себестоимость за услуги по передаче электроэнергии на 58,2 млн. руб. или 3,7%;
- снижены затраты за услуги по прочей деятельности на 6,6 млн. руб.
- снижены расходы по тех. присоединению на 0,2 млн. руб. или 2,8%

Анализ затрат по статьям затрат по сравнению с 2017 г:

№ п/п	наименование	2017г. Факт	2018г. Факт	Откл.
1.	Покупная электроэнергия на компенсацию потерь	291,9	279,0	-12,9
2.	Покупная энергия на производственные и хозяйственные нужды	0,6	0,6	0,0
3.	Сырье и материалы	50,9	50,0	-0,9
4.	Работы и услуги производственного характера	31	26,7	-4,3

5.	Услуги сетевых компаний по передаче э/э	891,9	926,6	34,7
6.	Затраты на оплату труда	170,8	191,8	21,0
7.	Страховые взносы	50,7	56,4	5,7
8.	Амортизация основных средств	98	103,1	5,1
9.	Прочие затраты	41,4	44,3	2,9
	ИТОГО	1 627,2	1 678,6	51,4

В сравнении с прошлым годом прочие доходы возросли на 204,2 млн. руб., прочие расходы увеличились на 577,5 млн. руб. Рост прочих доходов и расходов Общества обусловлен урегулированием разногласий по объему полезного отпуска электроэнергии с гарантирующим поставщиком АО «Читаэнергосбыт».

Отрицательное сальдо прочих доходов в 2018 г. выше уровня 2017 г. на 142,9 млн. руб. Убыток до налогообложения 2018г. составил 181,2 млн. руб.

Размер убытка в 2018г. составил 163,8 млн. руб., что хуже результата 2017г. на 147,3 млн. руб. (прибыль в 2017г. составила 16,5 млн. руб.).

Анализ коэффициентов ликвидности (тыс. руб.)

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

A2 (краткосроч. деб зад. и финанс. влож.) $\geq$ **П2** (остальные краткосроч. обязат.), где A2 - быстро реализуемые активы, а П2 - краткосрочные пассивы;

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

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

Анализ коэффициентов ликвидности

Актив (A)	Сумма		Пассив (П)	Сумма		Платеж. излишек/недостаток		Излишек/недостаток, %	
	на начало года	На конец 2018		на начало года	На конец 2018	на начало года	на конец 2018	на начало года	на конец 2018
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6	9=7/5*100	10=8/6*100
A1 - наиболее ликвидные активы	826	13 854	П1 - наиболее срочные обязательства	1 741 909	2 324 143	-1741083	-2310289	-100,0	-99,4
A2 – быстро-реализуемые активы	1 365 096	1 749 931	П2 - краткосрочные пассивы	895	1 726	1364210	1748205	152425,7	101286,5
A3 - медленно реализуемые	20 669	58 515	П3 - долгосрочные пассивы	29 557	33 573	-8888	24942	-30,1	74,3
A4 - трудно реализуемые активы	1 019 873	1 444 342	П4 - постоянные (устойчивые)	634 112	907 200	385761	537142	60,8	59,2
Баланс	2 406 473	3 266 642	Баланс	2 406 473	3 266 642				

Исходя из данных таблицы можно сказать, что на начало и конец 2018 года недостаток платежных средств по группе наиболее ликвидных активов А1 составил

1 741 083 тыс. руб. (100,0%) и 2 310 289 тыс. руб. (99,4%), 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 1 364 210 тыс. руб. и 1 748 205 тыс. руб., то есть погашение срочных обязательств группы П2 возможно в полном объеме.

По группе медленно реализуемых активов ситуация на начало года – платежный недостаток составлял 8 888 тыс. руб., в конце года ситуация стабилизировалась, средства имелись в размере 24 942 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 385 761 тыс. руб. на начало года, на 537 142 тыс. руб. на конец года.

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

Показатели рентабельности отражают эффективность деятельности Общества.

Анализ показателей рентабельности активов и влияние факторов на рентабельность чистых активов

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год	Изменения	
				(+,-)	%
1.	Выручка от продаж, т.р.	1 840 277	1 819 988	-20 289	-1,1
2.	Среднегодовая стоимость чистых активов, т.р.	625 866	770 656	144 790	23,1
3.	Среднегодовая стоимость активов, т.р.	2 304 224	2 770 687	466 454	20,2
4.	Чистая прибыль (после налогообложения), т.р.	16 491	-163 761	-180 252	-1093,0
5.	Рентабельность чистых активов, %	2,6	-21,2	-24	-906,5
6.	Чистая рентабельность активов, %	0,72	-5,91	-7	-925,9
7.	Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ср. стоим. активов)	0,80	0,66	-0,14	-17,8
7.1.	Коэффициент оборачиваемости активов (чистая выручка/ср. стоим. активов)	2,9	2,4	-0,58	-19,7
9.	Доля активов, приходящаяся на 1 руб. чистых активов, коэф.	3,79	3,60	-0,19	-5,1

Согласно данных Отчета о финансовых результатах выручка от продаж снизилась на 20 289 тыс. руб., или на 1,1%. Среднегодовая стоимость чистых активов за 2018 год возросла на 144 790 тыс. руб. (23,1%), среднегодовая стоимость активов увеличилась на 466 454 тыс. руб. (20,2%).

Показатели рентабельности чистых активов Общества составляют в 2017 г.- 2,6% и в 2018г – (-21,2)%.

№ п/п	Показатели	2017г	2018г	Изменения, (+,-)	Изменения, %
1.	Чистая прибыль т.р.	16 491,00	-163 761	-180 252,0	-1093,0
2.	Средние остатки всех активов, т.р.	2 304 224,00	2 770 687	466 454,0	20,2
3.	Средние остатки собственного капитала, т.р.	625 866,00	770 656	144 790,0	23,1
4.	Средние остатки оборотных активов, т.р.	1 306 498,00	1 555 405	248 902,5	19,1
5.	Выручка от реализации, т.р.	1 840 277,00	1 819 988	-20 289,0	-1,1
6.	Рентабельность активов, %	0,72	-5,91	-6,6	-925,9
7.	Рентабельность продаж, % (по чистой прибыли)	0,90	-9,00	-9,9	-1104,1
8.	Рентабельность текущих активов, %	1,26	-10,53	-11,8	-934,1
9.	Рентабельность собственного капитала,	2,63	-21,25	-23,9	-906,5

Рентабельность продаж (по валовой прибыли) уменьшилась в отчетном году по сравнению с прошлым годом на 9,9% и составила (-9,0)%.

Изменение уровня рентабельности продаж на 3,8% произошло в результате воздействия следующих факторов:

Изменение цен на услуги (Dk(N)) привело к снижению рентабельности продаж Общества на -0,99%:

Изменение себестоимости реализованных услуг (Dk(S)) привело к снижению рентабельности продаж Общества на -2,82%:

Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности продаж:

$$Dk(N) + Dk(S) = -0,99 + (-2,82) = -3,81$$

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

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.

№ п/п	Показатели	условное обозначение	оптимальное значение	на 31.12.17г.	на 31.12.18г.	Изменение (+,-)
1.	Коэффициент автономной (финансовой) независимости	СК/А	$\geq 0,5-0,8$	0,26	0,28	0,01
2.	Коэффициент финансовой устойчивости	(СК+ДП)/А	$\geq 0,7$	0,28	0,29	0,01
3.	Коэффициент финансирования	СК/ЗК	≥ 1	0,36	0,38	0,03
4.	Финансовый леверидж	ЗК/СК	$\leq 0,5-0,8$	2,79	2,60	-0,19
5.	Коэффициент маневренности	(СК-ВА)/СК	$\geq 0,5$	-0,61	-0,59	0,02
6.	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами КОС	(СК-ВА)/ОА	$\geq 0,1$	-0,28	-0,29	-0,02
7.	Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	ОА/ВА	х	1,36	1,26	-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 2018 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 2017-2018 гг. 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.

Показатели	Условные обозначения	На конец 2017г	на конец 2018г
Собственный капитал	СИ	634112	907 200
Основной капитал	ОС	760732	1 182 620
Валюта баланса	ВБ	2 406473	3 266 642
Привлеченные средства	ПС	1 742 804	2 325 869
Внеоборотные активы	ВА	1 019 873	1 444 342
Оборотные активы	ОА	1 386 600	1 822 300
Коэффициент финансирования	Кф	0,36	0,39
Коэффициент инвестирования	Ки	0,62	0,63
Коэффициент собственности (автономии)	Кс	0,26	0,28
Коэффициент заемных средств	Кзс	0,72	0,71
Коэффициент долга (долговой нагрузки)	Кд	2,80	2,60
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс	-0,28	-0,29

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 31.12.2018г. составило 0,39, что 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 31.12.2018г. равен 0,6, что ниже нормативного (1,0);
- Коэффициент собственности (автономии)(Кс), (соотношение собственного капитала к общей величине средств предприятия по балансу) на 31.12.2018г. 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 31.12.2018г. равен 0,7, что соответствует нормативу (оптимальное значение 0,5-08);
- Коэффициент долга (Кд), показывает соотношение привлеченных (заемных) средств к собственному капиталу и на 31.12.2018г. составил 2,6, что выше нормативного значения (менее 0,7);
- Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс), на 31.12.2018г. ниже норматива (менее 0,1), свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено собственными средствами, для финансирования текущей деятельности.

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

Выручка.

По итогам 2018г. выручка составила 1820,0 млн. руб., что на 25,5 млн. руб. больше плана.

План по выручке от реализации услуг за 2018 г. выполнен на 101,4%, в т.ч. по видам деятельности:

- передача электроэнергии на 97,3%
- тех. присоединение на 238,4%

прочей деятельности на 267,5%.

Себестоимость

За 2018г. себестоимость при плане 1 595,8 млн. руб. составила 1 678,6 млн. руб. Рост себестоимости услуг составил 82,8 млн. руб.

Увеличение затрат сложилось по статьям:

«Покупная электроэнергия на компенсацию потерь» на 63,1 млн. руб.

«Сырье и материалы» на 11,6 млн. руб., что объясняется увеличением расхода материалов на ремонт хоз.способом.

«Услуги сетевых компаний по передаче э/э» на 10,9 млн. руб.

«Амортизация основных средств» на 1,3 млн. руб.

«Затраты на оплату труда» на 3,2 млн. руб.

По остальным статьям себестоимости затраты снижены на общую сумму 7,2 млн. руб.

Темп роста затрат составил 105,2 % к плановым показателям, что выше темпа роста выручки (101,4%), что и привело к росту затрат на 1 руб. выручки. Затраты на 1 руб. выручки составили 0,92 руб. при плане 0,89 руб.

Структура затрат

№ п/п	наименование	2018г. План	2018г. Факт	откл абс.	откл, %
1.	Покупная электроэнергия на компенсацию	215,9	279,0	63,1	29,2
2.	Покупная энергия на производственные и хозяйственные нужды	0,9	0,6	-0,2	-28,1
3.	Сырье и материалы	38,4	50,0	11,6	30,2
4.	Работы и услуги производственного характера	31,9	26,7	-5,2	-16,4
5.	Услуги сетевых компаний по передаче э/э	915,7	926,6	10,9	1,2
6.	Затраты на оплату труда	188,6	191,8	3,2	1,7
7.	Страховые взносы	56,7	56,4	-0,3	-0,6
8.	Амортизация основных средств	101,8	103,1	1,3	1,3
9.	Прочие затраты	45,8	44,3	-1,5	-3,2
	ИТОГО	1 595,8	1 678,6	82,8	5,2

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов составило 322,6 млн. руб. при плане (-149,0) млн. руб. Превышение фактических показателей над плановыми связано с урегулированием разногласий с ГП АО «Читаэнергосбыт» по объемам переданной электрической энергии.

Структура затрат

Показатель	План	Факт	Откл.
Выручка	1794,5	1820,0	25,5
Себестоимость	1595,8	1678,6	82,8
Сальдо прочих доходов расходов	-149,0	-322,6	-173,6
Налоги и прочие обязательные платежи	-29,7	17,4	47,1
Чистая прибыль (убыток)	19,8	-163,8	-183,6

По сравнению с плановыми показателями отмечается рост выручки на 25,5 млн. руб. в основном за счет увеличения объема оказываемых услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям г. Улан-Удэ на 34,0 млн. руб., а также за счет оказания прочих услуг на 39,2 млн. руб.

Одновременно с ростом выручки отмечается рост затрат на 82,8 млн. руб. Рост расходов Общества связан в основном с увеличением расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь и услуг ТСО.

В связи с вышеизложенным убыток является следствием объективных причин.

По итогам 2018г. сложился убыток в размере 163,8 млн. руб. при плановой прибыли в размере 19,8 млн. руб.

Показатели	2018
Выручка	1820,0
Себестоимость	1678,6
Валовая прибыль	141,4
Коммерческие расходы	0,3
Проценты к получению	5,5
Проценты к уплате	0,06
Прочие доходы	658,2
Прочие расходы	986,0
Прибыль до налогообложения	-181,2
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	17,4
Чистая прибыль (убыток)	-163,8

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность Общества

Основным видом деятельности Общества в 2018 году являлось оказание услуг по передаче электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства, цена (тариф) на которые утвержден Республиканской службой по тарифам по РБ.

Расшифровка дебиторской задолженности

Вид деятельности	Основная задолженность тыс.руб	Резерв по сомнительным долгам тыс.руб	Итого: тыс.руб
Передача электроэнергии	1 811 936	-540 758	1 271 178
В том числе:			
Тех. присоединение	24 555	-	24 555
Налоги	52 755	-	52 755
Прочее	416 854	-18 657	398 197
НДС с выданных авансов	- 1 316	-	-1 316
Всего:	2 304 784	-559 415	1 745 369

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда, задолженность перед бюджетом. Задолженность по оплате труда перед бюджетными и внебюджетными фондами является текущей.

Расшифровка кредиторской задолженности

Вид деятельности	Кредиторская задолженность тыс.руб
Передача электроэнергии, в т.ч.:	1 949 268
Тех. присоединение	10 587
Налоги	11 503
Прочее	357 196
НДС с полученных авансов	-4 411
Всего:	2 324 143

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 380,3 млн. руб. или 127,8% и составила 1 745,4 млн. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков возросла на 26,6 млн. руб. и составила 1 304,5 млн. руб. Авансы выданные на конец года составили 6,2 млн. руб., что на 34,7 млн. руб. ниже по сравнению с началом года.

Налоги 52,7 млн. руб. Задолженность текущая.

Задолженность по прочим дебиторам возросла на 358,2 млн. руб. и составила 381,9 млн. руб. в основном за счет роста задолженности ГП АО «Читаэнергосбыт» (неустойка по решению суда).

Просроченная задолженность снизилась на 85,1 млн. руб. и составила 976,7 млн. руб.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.18г. кредиторская задолженность составила 2 324,1 млн. руб., в т.ч.:

- поставщики и подрядчики – 1 961,2 млн. руб., или 84,4%;
- по оплате труда – 7,0 млн. руб., или 0,3%;
- задолженность по налогам и сборам – 11,5 млн. руб., или 0,5%;
- авансы полученные – 24,5 млн. руб., или 1,0%;
- прочие кредиторы – 319,9 млн. руб., или 13,8%.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 582,2 млн. руб. Основным кредитором является филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - 1 801,4 млн. руб. (осн. договор).

Просроченная кредиторская задолженность составила 1 889,9 млн. руб.

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

Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности, товарно-материальных ценностей и оборотного капитала (млн. руб.)

Показатели	Условные обозначения	2018г
Выручка от реализации продукции товаров, работ и услуг	В	1820,0
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг	С	1678,6
Стоимость актива		
А) на начало года	ОК 1	2406,5
Б) на конец года	ОК 2	3266,6
Сумма дебиторской задолженности		
А) на начало года	ДЗ 1	1365,1
Б) на конец года	ДЗ 2	1745,4
Запасы		
А) на начало года	ПЗ 1	20,5
Б) на конец года	ПЗ 2	58,3
Сумма кредиторской задолженности		
А) на начало года	КЗ1	1741,9
Б) на конец года	КЗ2	2324,1
Коэффициент деловой активности (оборачиваемости)	Кда	0,64
Коэффициент оборачиваемости запасов	Коз	46
Коэффициент оборачиваемости запасов в днях	Козд	8
Длительность одного оборота счетов дебиторов, дней	Ддз	312
Длительность оборота кредиторской задолженности дней	Дкз	408

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 0,64. По сравнению с прошлым годом коэффициент снизился (в 2017г.-0,8), что говорит о снижении платежеспособности, отдачи на единицу активов Общества и снижении эффективности использования активов.

- 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) соответствует 46.

- Длительность одного оборота счетов дебиторов, (Ддз) соответствует значению 312 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 60 дней.

- Длительность одного оборота кредиторской задолженности, (Дкз) характеризует скорость погашения кредиторской задолженности предприятия, данный коэффициент соответствует значению 408 дней. Данный коэффициент в 2018г. увеличился по сравнению с прошлым годом на 80 дней.

За период 2018 вступило в силу 162 судебных акта по искам материального характера. Взыскано с общества – 1 223 101 728,24 рублей. Взыскано в пользу Общества – 1 920 253 084,77 рублей (с учетом мировых соглашений с АО «Читаэнергосбыт», которыми признана сумма долга гарантирующего поставщика перед Обществом)

Так как основной вид деятельности общества – передача электрической энергии, большее количество судебных споров заключается во взыскании задолженности за услуги по передаче электрической энергии.

Основной кредитор - ПАО «МРСК Сибири», Основной дебитор - АО «Читаэнергосбыт»

Кроме того, в 2018 велась претензионно-исковая работа с иными смежными сетевыми и сбытовыми компаниями: ООО «Энком», ООО «Нетрон», ООО «Энергоресурс», ООО «Элекс», ООО «Энергосеть», ООО «Распределительные сети», ООО «УУГЭСК», ООО «Уда-Энерго»

АО «Улан-Удэ Энерго» выступает в качестве третьего лица по искам гарантирующего поставщика о взыскании задолженности за электроэнергию, потребленную на общедомовые нужды, задолженности за безучетно-потребленную электрическую энергию.

Также, общество осуществляет защиту своих прав при оспаривании акционером действий Совета Директоров, общего собрания акционеров.

2.6. Оценка организации бухгалтерского, налогового и управленческого учета

Обществом для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в обязательном порядке проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Приказом № 219-П "О проведении годовой инвентаризации" от 16.07.2018 г. утверждена инвентаризационная комиссия и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств.

По состоянию на 01.10.2018 г. в период с 02.10.2018 г. по 26.10.2018 г.:

- Материально-производственные запасы;
- Основные средства и вложения во внеоборотные активы;

По состоянию на 31.12.2018 г. имущество и обязательства.

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с законодательством, подписаны инвентаризационной комиссией и МОЛ., утверждены руководителем.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период проводилась в части задолженности по оказанию услуг по покупателям и заказчикам по состоянию на конец каждого отчетного периода. Годовая инвентаризация обязательств проведена на 31.12.2018г., оформлена в соответствии с требованиями действующего законодательства и подтверждена актами сверок.

Излишки отражены в бухгалтерском учете на счете 91 «Внереализационные доходы» 147182,40 руб.

По результатам инвентаризации активов и обязательств расхождений данных бухгалтерского учета и данных по результатам инвентаризации не обнаружено.

В проверяемом периоде была проведена переоценка основных средств в соответствии с Приказом № 564-П от 29.12.2017 г. Переоценка выполнена на основании Отчета об оценке № И-30072/19 недвижимого и движимого имущества к Договору на оказание услуг по оценке №15/10-О от 24.10.2018 с ООО "Лаир".

В соответствии с отчетом, восстановительная (текущая) стоимость недвижимого и движимого имущества согласно перечню, указанному в Приложении №1 к Договору на оказание услуг по оценке №15/10-О от 24.10.2018 по состоянию на 31.12.2018г. составляет: без учета налога на добавленную стоимость, с учетом округления в размере 3 035 099 529 (Три миллиарда тридцать пять миллионов девяносто девять тысяч пятьсот двадцать девять) рублей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе фактически формируется в соответствии п.2.5.6. Учетной политики. На 31.12.2018 г. сумма резерва составила 192 063,12руб.

На 31.12.2018 г. остаток по счету 41 "Товары" составил в размере 37 132 845,64 руб., в т.ч.:

№ п/п	Наименование	Сальдо на 31.12.2018г., руб.	Примечание
1	Квартира №11, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А, общая площадь 114,6 кв.м., 4 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14961	7 047 481,17	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
2	Квартира №245,, по адресу г. Улан-Удэ, ул.Ключевская, д.4В, общая площадь 53,4 кв.м., 12 этаж, кадастровый номер 03:24:032705:380	2 072 800,00	Договор купли-продажи №42/12-18 от 20.02.2018г. с ООО "Стройбайкал"
3	Квартира №3,, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А, общая площадь 109.0 кв.м., 2 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14953	6 909 476,95	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
4	Квартира №32, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А, общая площадь 47,9 кв.м., 9 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14982	3 534 803,86	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
5	Квартира №35, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А, общая площадь 114,6 кв.м., 9 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14985	7 047 481,17	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
6	Квартира №4, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А,, общая площадь 46.3 кв.м., 2 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14954	3 473 321,32	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
7	Квартира №7, по адресу г. Омск, ул. Серова, д.18А, общая площадь 114,7 кв.м., 3 этаж, кадастровый номер 55:36:090301:14957	7 047 481,17	Соглашение об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г.
	ИТОГО:	37 132 845,64	

В соответствии с Соглашением об отступном №502/12-17 от 13.12.2017г. с ООО "Строительные материалы Сибири", стороны договариваются о прекращении всех обязательств, вытекающих из мирового соглашения и утвержденного определением Арбитражного суда по делу № А46-14414/2017 от 01.11.2017г. по договору №38/11-16 от 12.02.2016г. в размере 38 400 000 руб.

Остаток на 31.12.2018г. по кассе Общества составил в сумме 438 802,20 руб. Приказом № 544-П от 29.12.2017 г. Обществом утвержден лимит остатка в кассе наличных денежных средств с 01.01.2018 г. в размере 865 000,00 руб.

Остатки на расчетных счетах подтверждены выписками банков. На 31.12.2018 г. остаток по счету 51 составил в размере 13 416 160,77 руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. кредиторская задолженность по субсчету 60.1. "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составила в размере 1 961 197 095,73 руб. в т.ч.:

- ПАО "Бурятэнерго - Филиал МРСК Сибири" на сумму 1 801 365 070,85 руб.;
- АО "Читаэнергообит" на сумму 34 704 810,93 руб.

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2018 г. числится дебиторская задолженность по счету 60.02 "Расчеты по авансам выданным" поставщикам и подрядчикам на сумму 12 081 284,39 руб., в т.ч.:

- ПАО "Бурятэнерго - Филиал МРСК Сибири" на сумму 4 851 423,68 руб.;
- ООО "Синергия Межрегиональный Холдинг Инжиниринговых Компаний" на сумму 2 036 738,54 руб.;
- ОАО "Томский электросетевой ремонт" на сумму 3 140 812,86 руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. по субсчету 62.1. "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебиторская задолженность составила в размере 1 849 792 483,99 руб., в т.ч.:

- ОАО "Бурятэнергообит" на сумму 217 048 337,19 руб.(находится в стадии ликвидации с 2014г.).

- АО "Читаэнергообит" на сумму 1 114 014 707,01 руб.
- ООО "ЭНКОМ" на сумму 57 063 305,86 руб.
- ООО "Энергосеть" на сумму 45 717 676,17 руб.
- ООО "Энергоресурс" на сумму 15 440 899,32 руб.

Кредиторская задолженность по субсчету 62.2 "Расчеты по авансам полученным" составила всего на сумму 28 918 301,28 руб.

По данным Общества на счете 76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" отражаются расчеты по аренде имущества, разовые услуги. На 31.12.2018 г. числится кредитовый остаток в сумме 1 599 606,25 руб.

На счете 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на 31.12.2018 г. дебиторская задолженность в размере 353 803 119,88руб., в т.ч.:

- АО "Читаэнергообит" на сумму 335 522 063,74 руб.

Кредиторская задолженность составила в размере 278 762 276,92 руб., в т.ч.:

- ПАО "Бурятэнерго - Филиал МРСК Сибири" на сумму 94 851 732,36 руб.;
- ОАО "Бурятэнергообит" на сумму 104 001 559,93 руб.;
- Специализированный отдел по исполнению особых производств УФССП по РБ на сумму 50 260 552,11 руб.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приказ № 353-П от 18.12.2018г.) Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ и подтверждена актами сверок.

На основании Приказа №364-П от 28.12.2018 г. в связи с истечением срока исковой давности списана дебиторская на сумму 12 931,15 руб. и кредиторская задолженность всего на сумму 62 293,25 руб.

На основании Приказа № 365-П от 28.12.2018 г. и в соответствии с актом инвентаризации №8 от 21.12.2018 г. списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией юридического лица на сумму 511 580,96 руб.

На 31.12.2018 г. остаток резерва по сомнительным долгам составляет в размере 559 415 268,94 руб.

По итогам 2018г. прочие доходы составили:

№ п/п	Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к получению	5 541
2	Штрафы, пенни, неустойки по договорам	407 181
3	Доходы прошлых лет	225 884
4	Прочие	25 101
	Всего доходы	663 707

Прочие расходы за 2018 г. составили:

№ п/п	Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к уплате	65
2	Штрафы, пенни, неустойки по договорам	216 003
3	Расходы (убытки) прошлых лет	642 457
4	Прочие	127 572
	Всего расходы	986 097

В целях обеспечения целевого и эффективного расходования денежных средств, а также получения экономически обоснованных затрат (рыночных цен на продукцию), и предотвращения возможных злоупотреблений со стороны закупающих сотрудников, Совет Директоров Общества на своём заседании 30.08.2017г. утвердил Положение «Порядок проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд АО «Улан-Удэ Энерго». Закупки любой продукции, товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает 100 тыс. рублей (без НДС), осуществляются в соответствии с нормами данного положения.

Для формирования и проведения единой политики закупок товаров, работ и услуг Советом Директоров Общества утвержден состав Центрального закупочного органа АО «Улан-Удэ Энерго», который осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации Положением «Порядок проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд АО «Улан-Удэ Энерго».

2.7. Расходы на оплату труда

Среднесписочная численность персонала

Наименование Общества	2016г.	2017г.	2018г.		Отклонение от 2017 года	
			бизнес-план	факт	+/-	%
АО «Улан-Удэ Энерго»	396	374	387	380	+6	101,6

За 2018г. среднесписочная численность в соответствии со штатным расписанием составила 380 человек, что на 6 человек больше, чем в 2017 году.

Отклонения среднесписочной численности объясняются структурными преобразованиями, происходившими в 2018 году: ввод 5 единиц (корпоративно-договорной сектор службы правового обеспечения и имущественных правоотношений 1 ед. № 4-ШР от 01.03.2018г., Управление транспорта электроэнергии 4 ед. №6-ШР от 01.04.2018г.), а также приемом работников на вакантные места.

Состав средств на оплату труда работников списочного состава за 2018 год

Наименование статей	Весь персонал	В т.ч. занятый в основных видах деят-ти	В т.ч. занятый в капитальном строит-ве	В т.ч. занятый в непрофиль н. видах деят-ти
Фонд заработной платы – всего	192 551,4	189 931,5	2 619,9	
В т.ч. заработная плата по сдельным расценкам				
В т.ч. поврем. ЗП по тариф. ставк., должн.окладам	72215,8	71133,0	1082,8	
Общая сумма тарифной части заработной платы				
Доля тарифной части ЗП в общем ФОТ	37,5	37,5	41,3	
Премии всего	28483,4	28131,7	351,7	
За основные показатели произв.-хоз. деят-ти	22474,6	22130,1	344,5	
К юбилейным датам	25,0	25,0	-	
К праздникам	295,9	291,4	4,5	

За подготовку и прохожден. осенне-зимнего периода				
По итогам соревнования	50,0	48,0	2,0	
За рационализаторские предложения				
За выполнение особо важных заданий	1455,1	1455,1	-	
За экономию топливно-энергетических ресурсов				
Вознаграждение (премия) по итогам работы за год				
Другие премии	4182,9	4182,3	0,6	
Выплаты по сев. Надбавкам и район. Коэф-там	55370,7	54608,7	762,0	
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	21496,8	21195,9	300,9	
Вознаграждения за выслугу лет, стаж работы	4826,8	4735,9	90,9	
Доплаты, связанные с реж. работы и усл-ми труда	1730,8	1730,8		
Мат.помощь, включая доп. Суммы к отпуску	1881,7	1855,1	26,6	
Прочие выплаты, входящие в состав заработной платы	6545,4	6540,4	5,0	
Выплаты социального характера	585,9	585,9	-	
Выплаты социального характера – всего	585,9	585,9	-	
из них компенсационные выплаты уволен. Работникам				
в т.ч. в соответствии с Компенсационной программой				
ИТОГО средства на оплату труда:	193137,3	190517,4	2619,9	
Справочно:				
Ср-ва на опл.тр., предусм. РЭК в тар.на э/э и т/э (передача э/э)				
Ср-ва на опл.тр. за счёт себ-сти, ком.иупр.расх.	191 806,2			
Средства на оплату труда, выплаченные из прибыли	598,5			
Средства на оплату труда, выплаченные из инвестиций	2619,9			

Штатная численность персонала

Общество	01.01.2017г	01.01.2018г	01.01.2019г	Отклонение: "+" □ прирост, "- " □ снижение	
				[гр.4-гр.3]	[гр.4-гр.3]/гр.4
				ед.	%
АО «Улан-Удэ Энерго»	400,0	394,0	399,0	+5,0	1,3%
Итого:	400,0	394,0	399,0	+5,0	1,3%

Сравнение штатной и нормативной численности за 2018 год

Общество	Количество штатных единиц	Нормативная численность	Отклонение штатной численности от нормативной
Всего	399	382,3	+16,7
в т.ч. руководители	53	182,1	+1,9
специалисты	127		
служащие	4		
рабочие	215	200,2	+14,8

За период 2018 года штатная численность увеличилась на 5 единиц.

Изменение штатной численности за 2018 год обусловлено проведением ряда организационно – штатных мероприятий:

- Ввод 1 единицы начальника корпоративно-договорного сектора службы правового обеспечения и имущественных правоотношений, в целях организации и усиления работы по взысканию дебиторской задолженности, своевременному обеспечению исполнительных действий для взыскания задолженностей.

- Ввод 1 единицы специалиста 2 категории отдела реализации услуг, 1 единицы заместителя начальника отдела учета электроэнергии и балансов, 1 единицы главного специалиста, 1 единицы специалиста 2 категории отдела расчетов Управления транспорта электроэнергии, для усиления работы в части снижения потерь электрической энергии.

Состав фонда заработной платы работников Общества

Виды выплат	2018 год		2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Оплата по окладу	72 215,8	37,5%	68786,9	39,5%	67 534,3	38,4%
Премия за счет всех источников	28 483,4	14,8%	20672,6	11,9%	23 511,6	13,4%
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	21 496,8	11,2%	20115,8	11,6%	22 647,9	12,9%
Выплаты по северным надбавкам и районным коэффициентам	55 370,7	28,7%	49786,0	28,6%	49 835,8	28,4%
Вознаграждение за выслугу лет	4 826,8	2,5%	4684,0	2,6%	4 641,8	2,6%
Доплаты (надбавки), связанные с режимом работы и условиями труда	1 730,8	0,9%	1650,2	0,9%	1 627,6	0,9%
Материальная помощь, включая дополнительные суммы к отпуску	1 881,7	1,0%	1659,1	1,0%	1 669,7	1,0%
Прочее	6 545,4	3,4%	6784,0	3,9%	4 211,3	2,4%
Итого	192 551,4	100%	174138,6	100%	175 680,0	100%

Наибольший удельный вес 37,5% в структуре заработной платы составляют выплаты по окладной части, что на 2,0% ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2017 г. – 39,5% от общего ФЗП). Причина отклонения – увеличение доли премии за счет всех источников.

Состав фонда заработной платы за 2018г. изменился по следующим причинам:

- На 2,0% уменьшилась тарифная часть (увеличение доли премии за счет всех источников);
- Увеличилась доля премии за счет всех источников на 2,9% (в связи с выплатой в 2018 году премии по итогам работы за 2017 год, а также выплатой премии по результатам производственно-хозяйственной деятельности за декабрь 2018 г. в полном объеме, раньше установленного срока);
- Уменьшилась доля оплаты ежегодных и дополнительных отпусков на 0,4% (в связи с уменьшением численности персонала);
- Уменьшилась доля прочих выплат, входящих в состав заработной платы работников на 0,5% (в связи с уменьшением компенсационных выплат работникам и уменьшением численности персонала).

По итогам работы за 2018 год общий объем средств на оплату труда всего персонала включая внешних совместителей и лиц не списочного состава составил 195 024,7 тыс. рублей, в том числе фонд заработной платы 194 438,8 тыс. рублей, выплаты социального характера 585,9 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда по работникам списочного состава составил 193 137,3 тыс. рублей, в том числе фонд заработной платы 192 551,4 тыс. рублей, выплаты социального характера 585,9 тыс. рублей. В Обществе установлена повременно-премиальная система оплаты труда.

Сведения о средней заработной плате работников Общества по категориям

Категория	Средняя заработная плата, руб.			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
	факт	факт	факт	план
руководители	75 650	73 498	90 769	89 613
специалисты и пр.служащие	34 241	36 998	39 679	38 540
рабочие	28 924	30 187	31 570	30 540
АО «Улан-Удэ Энерго»	36 943	38 801	42 307	41 208

Рост средней заработной платы работников за 2018 год обусловлен следующими факторами:

- Индексация минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда (Индексация за год составила 5%. Средний размер минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1 разряда за 2017 год составил 5063,22 руб., за 2018 год – 5316,38 руб.)
- Увеличение окладной части отдельным профессиям категории рабочих с 01.04.2017 года.
- Увеличение выплат, связанных с режимом работы, условиями труда.

Средства на оплату труда АО «Улан-Удэ Энерго», тыс. руб.

За 2016г.			За 2017г.			За 2018г.			План 2018 год		
ФОТ	ВСХ	ИТОГО	ФОТ	ВСХ	ИТОГО	ФОТ	ВСХ	ИТОГО	ФОТ	ВСХ	ИТОГО
176 707,2	282,1	176 989,3	174 744,8	580,1	175 324,9	194 438,8	585,9	195 024,7	193 019,2	190,1	193 209,3

Перерасход средств фонда заработной платы в рамках утвержденного бизнес-плана составила 1 815,4 тыс. руб. Перерасход сложился за счет выплаты премии всем структурным подразделениям в полном объеме за декабрь 2018 года в декабре 2018 года (согласно стандарту Организации премирование за результаты производственно-хозяйственной деятельности отчетного месяца производится в месяце следующем за отчетным).

Основные мероприятия в области охраны труда и здоровья работников направлены на повышение уровня защиты и безопасности условий труда в Обществе. В 2018 году были выполнены мероприятия по вакцинации работников против клещевого энцефалита, приобретение медицинских аптек, обеспечение спец. питанием

Основные мероприятия в области охраны труда и здоровья работников

№ п/п	АО «Улан-Удэ Энерго»	Количество	Затраты, тыс. руб.
1	Вакцинация работников от клещевого энцефалита, чел.	35	24,048
2	Пополнение медицинских аптек, шт.	20	12,092
3	Проведение периодического медицинского осмотра работников, занятых во вредных условиях труда, чел.	179	26,785
4	Предрейсовый и послерейсовый мед.осмотр, шт.	20108	727,428
5	Спец. питание, чел.	29	51,810
6	Обязательное психиатрическое освидетельствование работников	212	98,898
7	Вакцинация против гриппа	74	22,540
8	Проведение специальной оценки условий труда	2	5,0
9	Дезинфекция, дератизация	2	14,478

Фактические затраты на выполнение мероприятий по охране труда на проведение санитарно-гигиенических мероприятий по предупреждению заболеваний в 2018 году составили 1187,752 тыс.руб.

Заключительная часть

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

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Улан-Удэ Энерго» за 2018 год, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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

В целом финансово-хозяйственная деятельность АО «Улан-Удэ Энерго» в 2018 году оказалась убыточной.

Размер убытка в 2018г. составил 163,8 млн. руб., что хуже результата 2017г. на 147,3 млн. руб. (прибыль в 2017г. составила 16,5 млн. руб.).

В 2018 году произведена переоценка основных средств в результате переоценки первоначальная стоимость увеличилась на 937 141тыс. руб, амортизация увеличилась на 545 841тыс.руб. Также в 2018 году на сумму 155 546,73 руб. произошло выбытие объектов основных средств, которые ранее дооценивались, поэтому сумма их дооценки перенеслась с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Отмечается нарушение ликвидности баланса, ухудшение показателей финансовой устойчивости и независимости, что свидетельствует о дополнительном привлечении источников финансирования, риска неплатежеспособности, возникновения денежного дефицита (рост кредиторской задолженности). Негативным моментом следует считать отсутствие собственных оборотных средств в течение 2017-2018 гг. 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.

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов составило 322,6 млн. руб. при плане (-149,0) млн. руб. Превышение фактических показателей над плановыми связано с урегулированием разногласий с ГП АО «Читаэнергосбыт» по объемам переданной электрической энергии.

В отчетном году Обществом совершены следующие крупные сделки, связанные с отчуждением имущества, общества, непосредственно используемого для осуществления уставной деятельности (оказания услуг по передаче электрической энергии, технологического присоединения потребителей к электрическим сетям) на условиях долгосрочной аренды:

- Договор аренды недвижимого имущества №05.0300.50.10.18 от 28.12.2018г.;
- Договор аренды движимого имущества №04.0300.50.10.18 от 28.12.2018г.;
- Договор субаренды муниципального имущественного комплекса №05.0300.5038.18 от 30.12.2018г.

Согласно указанным договорам с 01.01.2019г. все электросетевые имущество Общества, транспортные средства, недвижимое имущество, документацию, компьютерные сервера с электронными версиями документов переданы во владение и пользование ПАО МРСК Сибири сроком на 7 лет.

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 380,3 млн. руб. или 127,8% и составила 1 745,4 млн. руб.

По состоянию на 31.12.18г. кредиторская задолженность составила 2 324,1 млн. руб. Основным кредитором является филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - 1 801,4 млн. руб. (осн. договор). Просроченная кредиторская задолженность составила 1 889,9 млн. руб.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии

Для дальнейшего повышения эффективности работы Общества необходимо:

1. Пересмотреть ключевые показатели основной деятельности.
2. Снизить затраты хозяйственной деятельности.
3. В связи с прекращением основной деятельности в 2019 году, провести мероприятия по оптимизации численности работников Общества.
4. Усилить мотивацию персонала, рассчитанную на конечный финансовый результат Общества.
5. Усилить претензионную работу, рассчитанную на получение в полном объеме и в срок платы за оказанные услуги.
6. Провести выполнение плана мероприятий по планированию затрат и движению денежных средств.
7. На основании заключенных договоров аренды и в связи с прекращением деятельности по передаче электроэнергии провести изменения в учетной политике, бухгалтерском и налоговом учете.
8. Пересмотреть стандарты и привести в соответствие с осуществляемой деятельностью документацию по договорной работе, кадровой и производственной.

Ревизионная комиссия Общества:

Драганюк Н. А.



Жиделёва Г. В.



Шагжиева Б. Б.

