

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии ОАО «Улан-Удэ Энерго»
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
за 2013 год

2014 г.

Заключение
ревизионной комиссии ОАО «Улан-Удэ Энерго»
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
за 2013 год

г. Улан-Удэ

«18» апреля 2014 г.

Ревизионная комиссия, избранная общим собранием акционеров ОАО «Улан-Удэ Энерго», в составе Морозовой И.В., Романовой В.С., Халудоровой Т.Ж., в соответствии с требованиями Федерального Закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «Улан-Удэ Энерго» провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01 января по 31 декабря 2013 года.

Для подготовки заключения были рассмотрены приказ по учетной политике Общества от 30.12.2012 г., протоколы и решения Совета директоров, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2013 год, годовой отчет за 2013 год, а также первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год.

Ревизионной комиссией выборочно проверено следующее:

- законность заключения договоров на совершение сделок от имени Общества;
- соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности законодательства Российской Федерации, установленных внутренними регламентами нормативов и правил;
- своевременность и правильность осуществления платежей, погашения обязательств;
- правильность оформления первичных документов, их отражения в регистрах бухгалтерского учета;
- правильность составления годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 г.;
- правомочность решений, принятых Советом директоров и Исполнительным органом, их соответствие Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров.

| |
|----------------------------|
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ |
|----------------------------|

Юридический адрес ОАО «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 б/н от 25.03.2011 г.), зарегистрирован МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 05.04.2011 г. за №2110327045794.

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 составляет на конец проверяемого периода 616 696 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости 616 696 тыс. штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2013 г. являются юридические лица. Филиалов у Общества нет.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оперативно-технологическое управление;
- оказание услуг по распределению электрической энергии;

- 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;

- оперативно-диспетчерское управление и др.

Руководство текущей деятельностью на основании решения Совета директоров в проверяемом периоде осуществлялось генеральным директором Тюрюхановым А.Н. Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Лобастова Л.Н.

2. КРАТКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 2013 ГОД

Поступление электроэнергии в сеть ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2013 г. составило 1276,7 млн. кВтч.

Полезный отпуск электроэнергии составил 992,0 млн. кВтч и вырос по сравнению с 2012 г. на 12,89%, по отношению к бизнес-плану превышение составляет 1,1%.

Потери электрической энергии составили 281,9 млн. кВтч (снижены на 11,74% против 2012 г.) По отношению к отпущенной в сеть Общества электроэнергии потери составили в проверяемом периоде 22,08% (снижены на 4,58% по сравнению с 2012 г.). Однако по отношению к бизнес-плану потери больше на 1,2%.

Объем потерь, компенсированный полученными средствами от бездоговорного потребления, в 2012 г. составлял 14,5% от общего процента потерь, в проверяемом периоде вырос до 17,4%.

В рамках выполнения мероприятий по снижению технологических потерь, по выявлению фактов бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии было выявлено причинение Обществу ущерба на сумму **20 129 тыс. руб.** Суммы с должников за бездоговорное потребление в основном истребованы, в том числе за счет заключения договоров купли-продажи электрических сетей и трансформаторных подстанций, которые включены в основные средства Общества.

В 2013 году наблюдается снижение количества поступивших заявок на технологическое присоединение (на 4%), однако увеличилось количество фактически исполненных договоров с 1057 договоров в 2012 г. до 1558 договоров в 2013 г. (на 47,4%). Объем присоединенной мощности в 2013 году также вырос по сравнению с 2012 годом с 25 775 кВт до 31 459 кВт (на 5 684 кВт или 22,05%).

На конец года оповещено заявителей о готовности договоров техприсоединения по заявкам 2012 г. – 172 договора на сумму 47 077,2 тыс. руб. (10342 кВт), по заявкам 2013 г. – 2472 договора на 184 177,5 тыс. руб. (58272 кВт). Принято 1948 заявлений на проверку выполнения ТУ на суму 48 442,5 тыс. руб. (34323 кВт).

Выполнены инвестиционная, ремонтная и закупочная программы.

3. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Бухгалтерский учет в ОАО «Улан Удэ Энерго» организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухучета и составление отчетности в Российской Федерации, Учетной политикой Общества.

Содержание принятой Учетной политики в целом соответствует действующему законодательству РФ, требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденному Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №10бн. Рабочий план счетов разработан. Порядок контроля за хозяйственными

операциями установлен. Методы и сроки проведения инвентаризации закреплены. График документооборота закреплен как приложение к Учетной политике.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении проверяемого периода с учетом внесенных дополнений.

Годовая инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с Учетной политикой и Приказами генерального директора Общества в установленные сроки и в полном объеме.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за подготовку отчетности несет генеральный директор Общества.

Конкретными процедурами контроля за хозяйственными операциями, осуществляемыми в Обществе, являются арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, проверка правильности осуществления документооборота, наличия разрешительных записей руководящего персонала на первичных документах, проведение инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (проведение сверок расчетов), физическое ограничение доступа к активам предприятия, к первичной документации, регистрам учета и компьютерным бухгалтерским программам.

Действующая в Обществе система контроля в основном отвечает предъявляемым к ней требованиям:

- все проверенные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- инвентаризация имущества планируется и проводится своевременно;
- не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

По результатам ревизии систему внутреннего контроля в целом можно признать соответствующей высокому уровню.

Аудиторской организацией ООО АФ «Финкор Аудит» предоставлено положительное аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности от 15.04.2014 г., подготовленное по российским стандартам бухгалтерского учета. По мнению auditors, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2013 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2013 г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Улан-Удэ Энерго» ревизионная комиссия не выявила фактов нарушения законодательства, которые смогли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества.

В целом финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Улан-Удэ Энерго» в 2013 году оказалась прибыльной, чистая прибыль составила 49 787 тыс. руб.

Вместе с тем следует отметить неликвидность баланса Общества и ухудшение значений показателей финансовой устойчивости и независимости, что является отрицательным моментом деятельности Общества и свидетельствует о дополнительном привлечении заемных источников финансирования, о наличии риска неплатежеспособности и возникновения денежного дефицита (увеличилась кредиторская задолженность).

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2013 г. составили 461 737 тыс. руб., что меньше Уставного капитала Общества на 154 959 тыс. руб. или 25,13%, что не соответствует требованиям п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об

акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), то есть требуется уменьшение уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

Обращаем внимание, что согласно п. 7 ст. 35 закона №208-ФЗ, если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ревизионная комиссия Общества полагает, что полученные в ходе ревизии доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013 г.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность и годовой отчет отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Улан-Удэ Энерго» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Настоящее заключение должно рассматриваться совместно со всеми формами отчетности, пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета.

Рекомендуем Совету директоров ОАО «Улан-Удэ Энерго» включить в повестку заседания годового общего собрания акционеров вопрос об устранении превышения величины уставного капитала над стоимостью чистых активов по состоянию на 31.12.2013 г.

Ревизионная комиссия Общества:

Морозова И.В. _____

Романова В.С. _____

Халудорова Т.Ж. _____