

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕПЛОЭНЕРГО» за 2012 год

25 апреля 2013 г.

г. Старый Оскол

Ревизионной комиссией ОАО «Теплоэнерго», избранной в соответствии с Постановлением главы администрации Старооскольского городского округа Белгородской области от 20 июня 2012 года № 2059, в составе: председателя ревизионной комиссии: Гулиной Л.Ю. - начальника отдела бюджетного планирования и анализа отраслей жилищно-коммунального хозяйства транспорта и капвложений департамента финансов и бюджетной политики; членов ревизионной комиссии: Харитоновой О.А. – начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера Департамента имущественных и земельных отношений Старооскольского городского округа, Радченко Н.А. – заместителя директора по финансам – главного бухгалтера МКУ «Управление жизнеобеспечением и развитием городского округа», руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества и положением о ревизионной комиссии Общества, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Теплоэнерго» (далее - «Общество») за 2012 год выборочным методом на основании представленных документов Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности;
- отчет о финансовых результатах;
- аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

Открытое акционерное общество "Теплоэнерго", является открытым акционерным обществом, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Общество создано в результате преобразования муниципального унитарного предприятия «Теплоэнерго».

В проверяемом периоде единоличный исполнительный орган Общества представлен руководителем предприятия – генеральным директором Чаловым Михаилом Сергеевичем с правом первой подписи на финансовых документах, что соответствует п.12.4. Устава.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Сазонова Ольга Алексеевна.

Бухгалтерский учет в ОАО «Теплоэнерго» велся в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Налоговый учет велся в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по налоговому учету.

В соответствии с приказом ОАО «Теплоэнерго» № 30 от 16 октября 2012 года утверждено Положение об учетной политике Общества на 2012 год, в котором предусмотрены способы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Обязательный ежегодный аудит ОАО «Теплоэнерго» по итогам 2012 года осуществляло Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТСПЕКТР». Свидетельство о регистрации № 3676 от 09.04.2001 г. Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 10401008951. Юридический адрес: Россия, 309512, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Конева, д.17.

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Теплоэнерго» с 01.10.2012 г. по 31.12.2012 год.

Анализ и оценка состава и динамики имущества Общества.

Для проведения анализа оценки состава и динамики имущества Общества были рассмотрены статьи актива баланса ОАО «Тепловые сети» за 4 квартал 2012 года.

Исходные данные для анализа статей актива баланса представлены в таблице:

Вид имущества	Абсолютные значения, тыс. руб.		Удельный вес, в %		Изменения, в %	
	На 01.10.2012	На 01.01.2013	На 01.10.2012	На 01.01.2013	Абсолютные изменения	Относи- тельные изменения
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы						
Основные средства	566705,0 0	566645,0 0	61,92	57,86	-60,00	-4,06
Прочие внеоборотные активы	4303,00	5468,00	00,48	00,56	+1165,00	+00,08
Итого по разделу 1	571008,0 0	572113,0 0	62,40	58,42	+1105,00	-3,98

При анализе внеоборотных активов баланса установлено, что произошло снижение стоимости основных средств в относительных показателях на 4,06 и на 60 тыс.руб. в абсолютном выражении, что связано с выбытием (ликвидацией) основных средств.

За анализируемый период стоимость чистых активов увеличилась на 17 049,0 тыс.руб., и составила на 01.10.2012 - 649 342,0 тыс.руб. и на 01.01.2013 - 666 391,00 тыс.руб.

Структура основных средств ОАО «Теплоэнерго» представлена в следующей таблице:

п/п	Наименование основного средства	Абсолютные значения, тыс. руб.		Удельный вес, в %		Изменения, в %	
		На 01.10.2012	На 01.01.2013	На 01.10.2012	На 01.01.2013	Абсолютные изменения	Относительные изменения
1	Здания	149615,00	148321,00	26,40	26,18	-1294,00	-0,22
2	Сооружения	56250,00	54890,00	9,92	9,69	-1360,00	-0,23
3	Транспортные средства	6733,00	7198,00	1,19	1,27	+465,00	+0,08
4	Машины и оборудование	44258,00	46439,00	7,81	8,19	+2181,00	+0,38
5	Производственный инвентарь	166,00	114,00	0,03	0,02	-52,00	-0,01
6	Земельные участки	309683,00	309683,00	54,65	54,65	-	-
	ИТОГО:	566705,00	566645,00	100,00	100,00	-60,00	-

Анализ структуры основных средств показал, что удельный вес стоимости основных средств, приходится на земельные участки, а именно 54,65 % от общей стоимости. Также произошло уменьшение стоимости зданий на 1 294,0 тыс. руб. или на 0,22 %. Снижение на 1 360,0 тыс. руб. стоимости сооружений связано с начислением износа. При этом произошло увеличение стоимости машин и оборудования на 2 181,0 тыс. руб., что связано с введением внеоборотных активов в эксплуатацию.

Динамику основных средств можно проследить по данным, представленным в таблице:

п/п	Наименование показателя	Значение показателя, % на 01.01.2013
1	Коэффициент обновления	2,26
2	Коэффициент выбытия ОС	0,51
3	Коэффициент прироста	1,75
4	Коэффициент интенсивного обновления	22,88

Из приведенных выше коэффициентов видно, что коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия основных средств, что говорит о расширенном воспроизводстве основных средств.

В общей структуре активов, внеоборотные активы, величина которых на 01 января 2013 года составляла 407 167 тыс.руб. (41,6% общей структуры имущества), за анализируемый период внеоборотные активы увеличились на 63 052 тыс.руб. (темп увеличения внеоборотных активов составил 18,3%).

Структура и динамика изменения внеоборотных активов Общества, отражена в таблице:

Наименование показателей	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельный вес, %		Динамика		
	На 01.10.2012г	На 01.01.2013г.	На 01.10.2012г.	На 01.01.2013г.	В абсолютных величинах	В удельных весах	В % к изменению общей величины активов
Запасы	24 532	23 087	7,129%	5,670%	-1 445	-1,459%	-102,292%
НДС по приобретенным ценностям	13	11	0,004%	0,002%	-2	-0,002%	-0,003%
Дебиторская задолженность	318 759	379 820	92,632%	93,284%	61 061	0,652%	96,842%
Денежные средства и денежные эквиваленты	615	3 769	0,179%	0,926%	3 154	0,747%	5,002%
Прочие оборотные активы	196	480	0,056%	0,118%	284	0,062%	0,451%
Итого оборотные активы	344 115	407 167	100%	100%	63 052	0%	100%

На основании показателей, приведенных в таблице, можно сделать вывод о том, что за отчетный период произошел рост оборотных средств (в частности, дебиторской задолженности).

Для оценки эффективности использования оборотных средств Общества приведены показатели:

№ п/п	Наименование показателей	На 01.10.12г.	На 01.01.13г.	Динамика
1	2	3	4	5
1	Выручка от продаж, тыс.руб.	913 446	469 222	x
2	Число дней в отчетном периоде	270	90	x
3	Однодневный оборот по продажам (однодневная реализация), тыс.руб. (п.1: п.2)	3 383	5 214	1 831
4	Средняя стоимость	344 115	407 167	63 052

	оборотных средств, тыс.руб.			
5	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (п.1: п.4)	2,65	1,15	- 0,5
6	Коэффициент закрепления оборотных средств (п.4: п.1)	0,376	0,868	+ 0,492
7	Длительность одного оборота средств в днях (п.4: п. 3)	72,16	78,09	5,73
8	Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлеченных (+) всех оборотных средств по сравнению с предыдущим годом, тыс.руб. (п. 7. Гр.5х п.3 гр. 4)	x	x	27 634

При росте оборотных средств, наблюдается уменьшение коэффициента оборачиваемости оборотных, что отражает замедление оборачиваемости оборотных средств, данный фактор привел к необходимости в анализируемом периоде привлечения дополнительных средств.

Увеличение статьи «Дебиторская задолженность» в активе баланса за анализируемый период составил 61 061 тыс.руб., что является негативным показателем.

По состоянию на 01 января 2013 года Общество имеет активное сальдо (дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность).

По состоянию на 01 января 2013 года дебиторская задолженность составила 379 820 тыс.руб., в том числе просроченная – 204 135 тыс.руб. В общей сумме задолженность населения составила – 209 823 тыс. руб., в том числе просроченная – 144 661 тыс. руб., муниципальных бюджетных учреждений – 62 509 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность – 47 483 тыс.руб., муниципальных предприятий – 7 249 тыс.руб., в том числе просроченная – 6 533 тыс.руб., прочих дебиторов – 100 239 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность – 5 458 тыс.руб.

По взысканию дебиторской задолженности в Обществе были проведены следующие мероприятия за отчетный период:

1. Мероприятия по работе с должниками (населением)

№ п/п	Наименование мероприятий	Количество	Сумма, руб.
1	Доставлено претензий под роспись	38	208 484
2	Вручено предупреждений об отключении горячей воды за долги (под роспись)	95	5 593 196
3	Отключено от услуги горячего водоснабжения	20	1 177 515
4	Отправлено претензий, предупреждений почтой (подготовка конверта и уведомления, реестра)	11	151 734

Претензионно-исковую работу по взысканию задолженности за тепловую энергию в виде отопления и горячего водоснабжения с населения производило МУП «РАЦ»

согласно заключенным договорам об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц.

2. Мероприятия по взысканию дебиторской задолженности с прочих потребителей:

2.1 Судебное производство

№ п/п	Наименование должника	Цена иска, руб.
1	ЗАО "ЭРГ ТЭЦ Старый Оскол"	242 190,28
2	ЗАО "ЭРГ ТЭЦ Старый Оскол"	30 240,00
	Итого	272 430,28

2.2 Исполнительное производство

№ п/п	Наименование должника	Цена иска, руб.
1	ИП Овчарова Н.В.	33 707,72
2	ООО Антиква	6 257,40
3	ТСЖ Лесное	562 265,48
4	ИП Алпатова Г.И.	23556,44
5	ООО Радуга	13158,46
6	ИП Секерин В.М.	31284,15
7	ИП Хопшоносова Л.В.	8 107,54
8	ООО Оскол - Дом	46 518,11
9	ООО НТВ СтО	15 222,12
10	ООО Диагностический центр	352 052,36
11	ООО Оскол - дом	239 974,92
12	ООО "МетКо"	21 344,76
	Итого	1 353 446,41

Сведения о формировании финансового результата ОАО «Теплоэнерго» указаны в «Отчете о финансовых результатах». За 2012 год выручка (за минусом НДС) составила – 469 222 тыс.руб. Прочие доходы на конец отчетного периода составили 346 тыс.руб. Себестоимость выполненных работ и услуг Общества за отчетный период составила 446 068 тыс.руб. Прочие расходы составили 2983 тыс.руб. Положительным фактом в деятельности общества является то, что в 2012 году Общество получило чистую прибыль 17 049 тыс.руб. Для проведения анализа деятельности общества необходима информация, значения показателей за аналогичный период предыдущего года равны 0.

Чистая прибыль Общества в соответствии с п.6.3. Устава Общества поступает в его распоряжение и распределяется в соответствии с решением собрания акционеров.

Оценка и анализ состава и структуры источников средств (пассива баланса) Общества представлены в таблице:

1	Наименование разделов и статей баланса	На 01.01. 2013, тыс.руб.	На 01.10. 2012, тыс.руб.	Удельный вес в валюте баланса, % - на начало года	Удельный вес в валюте баланса, % - на конец года	Изменения (+,-), руб.	Изменения (+,-), %
1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Капитал и резервы						
3.1	Уставной капитал	624518	624518	63,7	68,3	0	0

	(уставной фонд)						
3.2	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0				
3.3	Переоценка внеоборотных активов	0	0				
3.4	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0				
3.5	Резервный капитал	0	0				
3.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	41873	24824	4,3	2,7	17049	69
	ИТОГО по разделу 3	666391	649342	68,0	71,0	17049	3
3.	Целевое финансирование						
	ИТОГО по разделу 3	0	0				
4.	Долгосрочные обязательства						
	ИТОГО по разделу 4	0	0				
5.	Краткосрочные обязательства						
	Заемные средства	134070	106940	13,7	11,7	27130	25
	Кредиторская задолженность	178819	97091	18,3	10,6	81728	84
	Доходы будущих периодов	0	61750		6,7	-61750	
	Оценочные обязательства	0	0				
	Прочие обязательства	0	0				
	ИТОГО по разделу 5	312889	265781	32,0	29,0	47108	18
	БАЛАНС	979280	915123	100	100	64157	7

Собственный капитал Общества за анализируемый период увеличился. Прирост собственного капитала произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли на 17 049,0 тыс. руб. (с 24 824,0 до 41 873,0 тыс.руб.) или 69 %, что является результатом эффективной работы.

В анализируемом периоде уставный капитал (624 518 тыс. руб.) остался на прежнем уровне.

Согласно данным бухгалтерского баланса целевое финансирование в Обществе не осуществлялось, долгосрочные обязательства за отчетный период Общество не имело.

На начало отчетного периода размер краткосрочных обязательств составил 265 781,0 тыс. руб., на конец отчетного периода – 312 889,0 тыс. руб., т.е. увеличился на 47 108,0 тыс. руб. Краткосрочные обязательства за анализируемый период выросли на 18%.

При этом размер кредиторской задолженности увеличился на 81 728,0 тыс. руб. с 97 091,0 тыс. руб. (на начало отчетного периода) до 178 819,0 тыс. руб. (на конец отчетного периода). Доходы будущих периодов на начало года составляли 61 750,0 руб. на конец года равны 0. Увеличение размера обязательств отрицательный показатель деятельности Общества.

В соответствии с бухгалтерским балансом на 01.10.2012 года дебиторская задолженностью (318 759,0тыс. руб.) была выше кредиторской задолженности (97 091,0 тыс.руб.) на 221 668,0 тыс.руб. На 01.01.2013 года соотношение между дебиторской задолженностью (379 820,0 тыс. руб.) и кредиторской задолженностью (178 819,0 тыс.руб.) составляло 201 001,0 тыс.руб. При росте дебиторской задолженности, разница в

соотношении дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2013года снизилась на 20 667,0 тыс.руб., что является отрицательным показателем финансовой деятельности Общества.

Кредиторская задолженность на 31.12.2012 г. составила 178 819,0 тыс. руб., рост кредиторской задолженности на 81 728,0 тыс.руб. на 84% относительно кредиторской задолженности на 01.10.2012 г. (97 091,0 тыс.руб.)

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г. приведена в таблице.

Вид кредиторской задолженности	На 01.10 2012 года, тыс.руб.	На 01.01.2013 года, тыс.руб.	Изменения за отчетный период, в тыс.руб.	Изменения за отчетный период, в %
Поставщики	50052	149140	99088	198
Авансы, полученные	3140	2970	-170	-5
Задолженность по налогам и сборам	33517	17524	-15993	-48
Прочая	10382	9185	-1197	-11
ИТОГО:	97091	178819	81728	84

Увеличение показателя «Кредиторская задолженность» на 81 728 тыс.руб. или на 84% связано с увеличением задолженности перед поставщиками на сумму 99 088 тыс.руб. При этом кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по налогам и прочая задолженность снизилась на сумму 17 360 тыс.руб.

Ниже приведен перечень предприятий-кредиторов, доля задолженности перед которыми значительна (более 500 тыс.руб) в общей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011г.:

- ОАО «Белгородская сбытовая компания»	6 616 828,19 руб.
- Газпром межрегионгаз Белгород ООО	139 642 857,71 руб.
- МУП «Оскольские дороги»	813 914,93 руб.
- Корпорация ГРИНН ЗАО	727 019,20 руб.

По данным бухгалтерского баланса произведен расчет коэффициента текущей ликвидности, характеризующий кратность покрытия краткосрочных обязательств. На отчетный период коэффициент текущей ликвидности составил 1,3, что указывает на удовлетворительность бухгалтерского баланса.

Величина чистых активов Общества на конец отчетного периода превышала размер уставного капитала, что соответствует требованиям ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Предложения по оптимизации структуры баланса:

Необходимо проводить мероприятия, направленные на оптимизацию структуры оборотных средств, а именно с целью улучшения финансового состояния Общества целесообразно проводить мероприятия по сокращению дебиторской задолженности предприятия. Это должно привести к оптимизации структуры баланса предприятия, а

соответственно и к повышению его устойчивости в части формирования финансовых активов. Контролировать соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Бухгалтерская отчетность ОАО «Теплоэнерго» за 2012 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО "Теплоэнерго" по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
2. Результаты производственной и финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Теплоэнерго» за 2012 год, в вышеуказанной бухгалтерской отчетности, могут быть приняты акционером Общества к рассмотрению и утверждению.

Председатель ревизионной комиссии:

Начальник отдела бюджетного
планирования и анализа отраслей
жилищно-коммунального хозяйства
транспорта и капвложений департамента
финансов и бюджетной политики



Л.Ю. Гулина

Члены ревизионной комиссии:

Начальник отдела бухгалтерского учета и
отчетности – главный бухгалтер Департамента
имущественных и земельных отношений



О.А. Харитоновна

Заместитель директора по финансам –
главный бухгалтер МКУ «Управление
жизнеобеспечением и развитием городского
округа»



Н.А. Радченко