

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Порядок нормативного регулирования внутреннего контроля и аудита и его совершенствование»

Обучающийся

А.Н. Иванюха

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

Кандидат экономических наук. Доцент.

В.В. Шнайдер

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)



Тольятти 2022



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение	4
Глава 1 Порядок нормативного регулирования внутреннего контроля и аудита и его совершенствование.....	12
1.1 Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета в Российской Федерации.....	12
1.2 Внутренний контроль, типы и виды аудита.....	15
1.3 Цели, задачи, этапы аудита и ответственность. Различия внутреннего и внешнего аудита.....	18
Глава 2 Оценка нормативного регулирования и характеристика и аналитика хозяйственных объектов сектора экономики энергетического обеспечения Республики Саха (Якутия).	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов энергообеспечения.....	24
2.2 Организационная структура объектов энергообеспечения.	28
2.3 Оценка нормативного регулирования и учетно-аналитические исследования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности объектов энергообеспечения.	42
Глава 3 Разработке структуры системы методических указаний системы внутреннего контроля.....	91
3.1 Методические указания Системы Внутреннего Контроля и Внутреннего Аудита, для организаций имеющей филиальную структуру.	91
3.2 Определение эффекта при использовании разработанных методических указаний для совершенствования систем внутреннего контроля и аудита.	106
Заключение.....	110
Список используемых источников.	111
Приложение А.....	122
Организационная структура ПАО «Якутскэнерго».....	122

Приложение Б.....	123
Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго».....	123
Приложение В	135
Приказ об утверждении Положения об учетной политике ПАО «Якутскэнерго»	135
Приложение Г.....	136
1 страница «УСТАВ Публичного акционерного общества «Якутскэнерго»	136
Приложение Д.....	137
Приказ на изменение учетной политики на 2022 год	137
Приложение Е	138
Бухгалтерская финансовая отчетность АО «Виллюйская ГЭС-3».....	138
Приложение Ж	142
Бухгалтерская финансовая отчетность АО «ДГК»	142

Введение

В данной работе рассматриваются в предприятия сектора экономики энергообеспечения Республики Саха (Якутия). Два рассматриваемых предприятия «ПАО «Якутскэнерго»» и «АО «ДГК»» находятся в составе одного из крупнейших холдингов Российской Федерации по энергообеспечению регионов России и имеют много филиальную структуру. Третье предприятие энергообеспечения Якутии, это «АО «Виллюйская ГЭС-3»», само рассматриваемое не имеет филиальной структуры и не входит в состав «группы компаний РусГидро». Данная организация является дочерним предприятием алмазодобывающей компании «АО «Алроса»» и является производителем электроэнергии, которую потребляют предприятия и производства самой алмазодобывающей компании, так осуществляющей поставку электроэнергии в Якутии.

В первой главе своей работы представлен теоретический материал по видам контроля, их целям, задачам и различиям. Материал представлен удобно и кратко, таблицы наглядно отражают различия видов контроля.

Во второй главе представлены технико-экономические характеристики и организационные структуры исследуемых предприятий, а также подробно раскрыты учетно-аналитические исследования бухгалтерской отчетности базы практики ПАО «Якутскэнерго» и еще двух предприятий энергообеспечения Якутии. Сделан краткий финансовый анализ, произведены расчеты некоторых коэффициентов, отражающих финансовое состояние предприятий, сделаны промежуточные выводы.

В третьей главе данной работы раскрыты принципы нормативного регулирования в части бухгалтерского учета и структура общих требований к бухгалтерскому учету, сформирована в виде таблицы. Представлена разработка структуры документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и Аудита, для организаций имеющей

филиальную структуру», с описанием пунктов и отсылками на нормативные регламентирующие документы. В заключении представлены результаты проделанной работы, сделаны выводы.

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

Проблема нормативного регулирования внутреннего контроля и аудита, порядка его применения, а также совершенствование, особенно в соответствии со спецификой различных отраслей и формой собственности - одна из самых актуальных проблем для Российских организаций и предприятий. Построение и совершенствование систем внутреннего контроля должно отвечать всем требованиям и соответствовать специфике деятельности отдельно взятого предприятия. К примеру, взять технический аудит отдельного сектора экономики, в данном случае электроэнергетики. По техническому аудиту разработано множество правил и требований с пояснениями, регулярно обновляющихся. При осуществлении производства аудита эффективности в работе систем внутреннего контроля, возникают проблемы с разработкой оценочных показателей. На сегодняшний день можем наблюдать отсутствие законодательства, регламентирующего порядок документального сопровождения внутреннего контроля организаций и некоторых одиночных факторов, таких как оценочные показатели или критерии того или иного вида аудита, по определенному участку в соответствии со спецификой сектора экономики и отдельно взятой организации. «Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Статья 19 «Внутренний контроль»» [91], информирует о том, что:

- «Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [91],
- «Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и со-

ставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)» [91].

Таким образом, очень большое количество нормативных актов указывают необходимость ведения систем внутреннего контроля и аудита в организациях и носят не рекомендательный, а обязательный характер.

Организации и предприятия сами прописывают структуру и тонкости своих систем внутреннего контроля или внутреннего аудита в учетной политике, которая регламентирует их поэтапное выполнение. Данный метод является четвертым уровнем нормативного регулирования аудита и носит название «внутрифирменный». В сложившейся обстановке, связанной с обязательным исполнением федерального законодательства, весьма актуальной стал идея развития теории и методики порядка регулирования внутреннего контроля, так как по контролю аудита разработано более 2000 нормативных актов на законодательном уровне. Внесение четкого алгоритма действий самой системы в одном документе значительно облегчит построение и совершенствование уже созданных систем внутреннего контроля.

Объекты исследования:

– Нормативное регулирование внутреннего контроля и аудита, методы учетно-аналитические исследований данной области и оценка состояния внутреннего контроля выбранных предприятий энергообеспечения Якутии: «ПАО «Якутскэнерго», «АО «ДГК»» и «АО «Виллойская ГЭС-3»».

Предмет исследования: законодательная база, нормативные документы разных уровней, исследование их применений, изучение теоретических, методических и практических положений по организации службы внутреннего аудита и системы внутреннего контроля Группы «РусГидро»: «ПАО «Якутскэнерго» ЗЭС», «АО «ДГК»», «АО «Виллойская ГЭС-3»» в отрасли энергетики, так же документы рассмотренных

предприятий, нормативные документы, рекомендации, по составлению методических указаний и методических рекомендаций.

Цель исследования:

Состоит в разработке методических указаний по совершенствованию систем внутреннего контроля и отсылками на нормативную документацию разных уровней и видов в соответствии с отраслевыми стандартами, для конкретно выбранных участков, подлежащих проверке. В соответствии с основной целью поставлены следующие научные и практические задачи:

- Исследовать современное состояние системы внутреннего контроля в исследуемых организациях;
- Усовершенствовать методы внутреннего контроля, учитывающие особенности выбранных участков к проверке;
- Оценить и обосновать необходимость усиления системы внешнего и внутреннего контроля в организациях в соответствии с нормативным регулированием внутреннего контроля;
- Исследовать всевозможные применяемые методы и методики по применению нормативного регулирования аудита и оценке состояния системы внутреннего контроля в организациях;
- Разработать рекомендации по совершенствованию системы нормативного регулирования и порядок его использования в системах внутреннего контроля организаций.

Теоретико-методологическую основу исследования составили:

- Изучение нормативно-законодательной базы и ее практического применения в исследуемых предприятиях.
- Определение целей, постановка задач на разных этапах при создании и совершенствовании систем внутреннего контроля предприятий.
- Ознакомление с регламентами в области внутреннего учета и аудита, прописанных внутренними НПА на сайтах.

Базовыми для настоящего исследования явились также:

При проведении ряда исследований мною были рассмотрены следующие нормативно правовые документы:

– Информация, представленная «Министерством финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013», на сайте «Консультант плюс», которая регламентирует «организацию и порядок осуществления экономическими субъектами в системах внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [41];

– «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля». Данная информация утверждена «Приказом Минфина РФ от 7 сентября 2016 года, № 356» [37].

– «Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от тридцатого декабря 2008 года номер 307-ФЗ» [86];

– «Федеральный закон от шестого декабря 2011 года, номер 402-ФЗ» «О бухгалтерском учете, статья 19. Внутренний контроль» [91];

В работе использовалась и прочая информация из профессиональных стандартов, некоторые статьи научных изданий на интернет ресурсах и диссертационные исследования отечественных авторов.

Были использованы данные справочных правовых систем: «Консультант Плюс», «Гарант», «1С» и данные научно-исследовательских статей; официальные внутренние нормативные документы исследованных мной предприятий.

Методы исследования. Основополагающими методами, используемые при написании мной научно исследовательской работы, являются:

– Эмпирические: изучение информации и их источников, анализ полученных сведений, наблюдение, опрос (некоторые из перечисленных методов приведены в работах [1]-[102]).

– Теоретические методы: анализ, синтез, классификация, индукция, аналогия, абстрагирование. [1]-[102].

– Количественные методы: статистические, библиометрический (контент-анализ).

– Общенаучные методы познания: системный подход, детализация и обобщение (приведены в работах [1]-[102]).

Опытно-экспериментальной базой исследования в работе стала бухгалтерская (финансовая) отчетность, нормативная база, регламенты систем внутреннего контроля и управления рисками, а также система внутреннего аудита «группы РусГидро», расположенная на внутреннем сайте предприятия где прохожу практику, для получения первичных знаний и умений.

Научная новизна исследования состоит в применении ранее изученных методов к новому объекту исследования и поставку уже изученных задач в новых условиях при разработке структуры системы методического указания системы внутреннего контроля и аудита, для организаций, группировка подходов и методов. Их особенность заключается в детализации критериев проверки: бухгалтерской финансовой отчетности, бухгалтерского и налогового учета, учетной политики, учредительных документов.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что проведенные исследования и их результаты позволяют понять взаимосвязи систем внутреннего контроля и аудита, с системами управления рисками и экономической безопасностью предприятий. Реально увидеть и оценить состояние систем внутреннего контроля в организациях и влияние кризиса на них, в условиях не стабильной экономики.

Практическая значимость исследования состоит в том, что результаты исследования могут применяться организациями для развития как нормативного регулирования систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, так и их отработки действий, прописанных в методическом указании, что положительно отразится и на оперативном управлении предприятиями и в перспективном планировании.

Достоверность и обоснованность результатов исследования в работе обеспечивается за счет:

- применения комплекса методов научных исследований, - это эмпирический, теоретический и количественные методы, применяемые к исследуемой тематике.

- использования методов, установленных законодательными актами, нормативными документами и методическими указаниями.

- общедоступной, достоверной информацией, проверенной аудиторами и раскрытой изучаемыми мной организациями на внешних сайтах.

- использования научных трудов отечественных авторов в области нормативного регулирования систем внутреннего контроля и внутреннего аудита и в области построения и развития вышеуказанных систем.

Личное участие автора в организации и проведении исследования, состоит в самостоятельном изучении темы, поиске и систематизации информации, анализе, обработке и составлении результатов, дающих возможность применения и имеющими определенную полезность обществу.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течение всего времени исследований. Результаты подтверждаются завершением написания научно-исследовательской работы, соответствующими выводами. Объем и структура научно-исследовательской работы обусловлены целью, задачами и темой исследования. Текст диссертации содержит 140 страниц, включает введение, три главы, заключение, 7

приложений - 23 страниц, список литературы из 102 наименований. Текст диссертации имеет 25 таблицы и 16 рисунков.

На основании результатов исследования написаны и опубликованы две статьи, автор Иванюха А.Н., темы:

– Внедрение системы бюджетирования как рычаг контроллинга на предприятие // Вестник науки №11 (56) том 2. 2022 г. ISSN 2712-8849;

– Внутренний контроль и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов Российской // Вестник науки №11 (56) том 2. 2022 г. ISSN 2712-8849

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

– Разработка методических указаний на основании выводов исследования, содержащая в себе рекомендации для системы внутреннего контроля исследуемой организации, с детализацией подходов к проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Глава 1 Порядок нормативного регулирования внутреннего контроля и аудита и его совершенствование

1.1 Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета в Российской Федерации

Рассмотрим нормативное регулирование и принципы ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Нормативное регулирование имеет 4 уровня:

- Законодательства федерального уровня, указы в том числе постановления президента, являются первым уровнем, они определяют подходы к ведению бухгалтерского учета. В первую очередь это – «Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»» [91], а также «Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»» [91];

- Федеральные и региональные НПА являются вторым уровнем регулирования, в части бухгалтерского (финансового) контроля, они направлены на стандартизацию бухгалтерского учета, это ПБУ, ФСБУ;

- К третьему уровню относятся: методические указания; рекомендации; письма; утвержденные Министерствами; регуляторами; профессиональными объединениями бухгалтеров и другими представителями исполнительной власти;

- Четвертый уровень - это внутренние нормативные документы и регламенты, разрабатываемые самими организациями, с обязательным условием, что они прописаны в «Учетной политике».

При создании и совершенствовании систем внутреннего контроля и аудита, необходимо соблюдать все принципы бухгалтерского учета, так как они регламентируются первым уровнем регулирования – «Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ» [91]. «Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципами:

- Неукоснительное соответствие федеральным и отраслевым стандартам, потребностям, возникающим у пользователей бухгалтерской отчетности учета;
- Единства всех подходов в системе к требованиям бухгалтерского учета;
- Возможности установления упрощенных вариантов для ведения бухгалтерского учета. Например, упрощенную бухгалтерскую отчетность, для субъектов, которые имеют право применять данный режим налогообложения, необходимые требования регламентируются требованиями налогового законодательства;
- При применении международных стандартов, возможно их применять как основу для разработки отраслевых и федеральных стандартов;
- Обеспечении условий для единого применения отраслевых и федеральных стандартов;
- Недопустимо совмещение полномочий при утверждении федеральных стандартов и государственном контроле в сферах бухгалтерского учета» [1, статья 20].

Нормативно правовые документы, которые регламентируют порядок проведения аудита и систем внутреннего контроля в Российской Федерации довольно широк, но для проведения ряда исследований в части нормативного регулирования внутреннего контроля и аудита организаций в данной работе, были использованы следующие нормативно правовые документы:

- «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 № 195-ФЗ» [24]. «РФ Статья 15.15.6»;
- «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» [37]. Данная информация утверждена «Приказом Минфина РФ от 7 сентября 2016 года, номер 356» [37]. Данный документ

регламентирует внутренний финансовый контроль в организациях бюджетной сферы;

– «МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»» [34]. Данный документ следует рассматривать вместе с «МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»» [32];

– «МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»» [36]. Данный документ следует рассматривать совместно с «МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»» [32];

– «Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 года номер 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»» [70];

– «Приказ Минфина России от 28 июня 2010 № 63 н (редакция от 07 февраля 2020г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» [75];

– «Приказ Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г., номер 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»» [73];

– «Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от тридцатого декабря 2008г., номер 307-ФЗ»» [86]. Данный документ является основополагающим для аудиторской деятельности в целом, как для внешнего (независимого аудита, так и внутреннего;

– Информация, представлена «Министерством финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013», на сайте «Консультант плюс», которая регламентирует «Организация и порядок осуществления

экономическими субъектами в системах внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [41].

1.2 Внутренний контроль, типы и виды аудита

Рассмотрим типы и виды аудита, их можно классифицировать следующим образом:

– По отношению к пользователям информации, аудит можно разделить на 2 вида: внутренний (проводимый специальными службами организации), внешний - независимый, осуществляемый независимыми аудиторскими организациями (аудиторами) на основании заключенных с этими организациями договоров.

– По отношению к требованиям законодательства: обязательный по закону, инициативный (добровольный).

– По объектам (видам деятельности): общий, банковский, страховой, бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

– По назначению: финансовый, управленческий.

– По соответствию требованиям: хозяйственной деятельности, специальный.

– По времени осуществления: первоначальный, согласованный, оперативный.

– По характеру проверки (по стадиям): подтверждающий, системно – ориентированный, базирующийся на риске.

– В зависимости от направления проверки:

а) Горизонтальный аудит (касается одного процесса, период от начала работ до завершения);

б) Вертикальный аудит (который затрагивает все связанные процессы; если по итогам проверки выясняется, что некоторые операции взаимосвязаны, то аудит распространяется и на эти операции);

в) Аудит в прямом направлении (следует по направлению жизненного цикла. Проверка должна охватить все связанные операции и позволяет оценить качество процесса в целом).

г) Аудит в обратном направлении (аудит который начинается с оценки выполняемой работы и имеет направление к началу жизненного цикла) эта форма контроля позволит выявлять недочеты при проверке алгоритма действий.

Контроль за соблюдением требований к ведению бухгалтерского учета и отчетности, являются одной из главных задач в управлении организацией, так как управление и принятие решений невозможно без наличия достоверной, полной и своевременной информации, касающейся финансового и экономического состояния предприятия [1]-[102]. Функция внутреннего контроля зависит от области контролируемого объекта, если это финансовая часть предприятия, то отвечает за достоверное, полное и своевременное предоставление бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности внешним и внутренним пользователям. Если это участок правового регулирования, то проверяются отделы, занимающиеся договорами, на соответствие внутренним нормативным документам и регламентам. Это могут быть разработанные юристами формы типовых договоров, типовые финансовые условия договоров для работы с покупателями (заказчиками) и другие регламентирующие документы, которые защищают интересы организации и помогают персоналу правильно использовать документы при заключении договоров. Чаще всего в крупных организациях система внутреннего контроля финансового участка контролирует достоверность, полноту и непротиворечивость данных экономической, бухгалтерской и налоговой службы. В процессе работы проверяется: бухгалтерская финансовая и налоговая отчетность,

соответствие ее данных данным внесенным в автоматизированным регистры учета, проверка первичной документации, обязательно имеющей экономическое обоснование (выборочно или тотально по выбранному участку основных средств, материалов или расчетного отдела). Могут проверяться внутренние нормативные документы, относящиеся к составлению как юридических договоров, так и правил начисления заработной платы, коллективный договор где прописываются многие тонкости условий производства работ (вредность), начисление льгот и профсоюзные акты, приказы, экономические обоснования начислений в соответствии с нормативными документами организации или предприятия. Ответственное лицо за ведение внутреннего контроля устанавливает отклонения от требований регламентирующих документов, выявляет причины их возникновения и составляет план исправления, чем способствуют эффективной реализации мероприятий, направленных на оптимальное функционирование предприятия или организации в целом. Наряду с выполнением проверок так же составляются аналитические графики по данным экономического анализа для объективности принятий управленческих решений, где отображаются данные по данным рентабельности, финансовой устойчивости и прочим экономическим параметрам. Наличие хорошо отлаженной системы внутреннего контроля является важнейшим фактором роста конкурентной способности и финансовой устойчивости и управления предприятием в целом. Организация может при необходимости ввести ставку внутреннего аудитора, или же функцию контроля может нести целый отдел или отдельно взятое должностное лицо с вмененными и прописанными в трудовом договоре обязанностями, но необходимо учесть, что требования к образованию и опыту будут разительно отличаться. Если это финансовый участок, то чаще всего это главный бухгалтер или его заместитель обладающие значительным опытом (обычно не менее 5 лет) или введена специально должность внутреннего аудитора, если юридический, то

ведущие специалисты. Внутренние аудиторы выполняют исключительно контрольные и консультационные функции в случае обнаружения расхождений и недостоверности, неполноты информации дают рекомендации по исправлению нарушений. Они участвуют в проверках в соответствии с графиком производства проверки и определенным перечнем работ.

Выработанная система внутреннего контроля даст возможность организациям проводить объективную оценку эффективности использования активов, отработать алгоритм действий по снижению себестоимости выпускаемой продукции - если это производство. Таким образом повышая качество системы внутреннего контроля организации приобретают конкурентное преимущество в сегменте работы предприятия. Объектами проверки внутреннего контроля и аудита могут быть как активы, так и пассивы: материальные, трудовые, финансовые ресурсы и их источники, хозяйственные процессы, результаты хозяйственной деятельности и сами методы управления предприятием в отношении эффективности. Далее выделим типы и виды аудита. Определим их различие.

1.3 Цели, задачи, этапы аудита и ответственность. Различия внутреннего и внешнего аудита

Аудит может проводиться на предприятиях любой форм собственности, которые осуществляют различные виды деятельности. Аудит не заменяет обязанности государства к контролю за деятельностью предприятий со стороны государственных финансовых органов. Служба, обеспечивающая контроль может быть, как самостоятельная, так и с разветвленной структурой или отдельно взятым специалистом, назначенным руководителем. На предприятиях филиальной структуры можно создать такие службы в каждом из филиалов. «На малом

предприятию все функции по контролю несет непосредственно руководитель» [41]. Данная информация подтверждается «пунктом 20 информации Минфина России № ПЗ-11/2013» [41]. Чаще всего данная функция возлагается на главного бухгалтера. Лица, осуществляющие проверку не должны зависеть от проверяемых, должен соблюдаться принцип независимости. Все этапы и их результаты должны документироваться своевременно и в полном объеме. По итогам необходимо составить отчет с доказательной базой и отсылками на действующее законодательство.

«Целью любой аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за определенный период, является выражение мнения о достоверности представленной отчетности» [86]. Эта цель является заключительным этапом проверки в целом, отражающим достижение поставленной цели, в виде составления рекомендательного письма по устранению выявленных недочетов в соответствии с требованиями «ФЗ от 30 декабря 2008 № 307 «Об аудиторской деятельности»» [86].

Для того, чтоб достичь поставленную цель необходимо саму цель разбить на ряд задач:

- в первую очередь это составление плана и программы аудита;
- соблюдение установленных принципов аудита;
- определение хранения и доступа рабочей документации;
- определение методов и источников получения доказательств в соответствии с требованиями;

Для сравнения внешнего и внутреннего аудита приведем основные отличия в таблице 1, по ее данным видно, что мероприятия проводимые, при уже составленной отчетности, за выбранный период, позволяют более детализировано и быстро отследить процессы работы и оказать влияние на них в нужный период. Главные принципы аудиторской деятельности – это независимость и объективность. Необходимо понимать, что если отдел системы внутреннего контроля и аудита находится непосредственно в

подчинении у руководителя отдела и финансового директора, то принцип независимости нарушается. Внутренний аудит проводится по результатам деятельности предприятия за выбранные периоды. Принципы работы систем контроля похожи с принципами работы независимых аудиторов, приглашаемых со стороны. Аудит всегда проводится по планируемому графику или по мере необходимости, то есть определяется и согласовывается руководителем предприятия. Контроль должен быть открытым, объективным, все нормы и правила должны быть соблюдаться, не забывая профессиональную этику. Для разработки систем контроля на предприятиях разрабатываются необходимые методологические документы, относящие к четвертому уровню нормативного регулирования. «К работе могут привлекаться сторонние специалисты по договору», так гласит пункт 18. 2 «Информации Минфина России № ПЗ-11/2013» [41]. Такие документы в своем описании должны обязательно содержать следующие пункты:

- Цели и задачи объектов контроля;
- Функции, которые закреплены за службой внутреннего контроля или аудита;
- Структура службы, которая осуществляет контроль;
- Распределение обязанностей;
- Формы и виды документов;
- Критерии оценки результативности работы служб;
- Хранение документов и права доступа к ним.

Каждая проверка в обязательном порядке должна состоять из трех этапов:

- Подготовительный. На этом этапе определяют перечень объектов для проверки, сроки проведения мероприятий, используемые методы;

– Основной. Это этап, который определяется временем проведения самих контрольных мероприятий;

– Заключительный этап, он предназначенный для отработки полученных данных и формирования отчета. Пункты, которые подлежат проверке вносятся в чек – лист.

Аудитор обязан критически рассмотреть все предоставленные документы и по факту установить правильность составления бухгалтерской отчетности: «Баланса», «Отчета о прибылях и убытках», «Отчета о движении капитала» и конечно пояснительной записки, также отчетности предоставляемой в налоговые органы и внебюджетные фонды, установить соответствие отчетных данных фактическим, найти, если имеется их различие, задокументировать. Отметить все ли активы и пассивы отражены, весь ли перечень документов использован в отчете, соответствует ли фактически использованная методика учета прописанной в «Учетной политике». В конечном аудитор определяет правильность отражения информации за выбранный промежуток времени. Функции внутреннего аудита заключаются в следующих этапах:

– анализ полученных данных;

– разработка мероприятий по устранению замечаний, выделенных в рекомендательном письме аудитора в соответствии с информацией «№ ПЗ-11/2013 Минфина РФ» [41].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит.
Объекты проверок.	Системы учета внутреннего контроля, проверка достоверности отчетности заказчика.	Система управления, внутренний контроль .

Продолжение таблицы 1

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит.
Проверяющие лица.	Независимые аудиторы, с наличием квалификационного аттестата аудитора, с условием что организация являющиеся членом одной СРО аудиторов.	Сотрудники, которые находятся в штате организации.
Средства проверки	Определяются индивидуально в соответствии с действующими требованиями	Выбираются проверяющим в соответствии с политикой систем внутреннего контроля и аудита.
Вид деятельности.	Предпринимательская деятельность.	Любая, попадающие под действие статьи 19 закона № 402 – ФЗ.
Организация работы.	Определяется аудитором в зависимости от требований заказчика, с составлением план- графика.	Выполняются в зависимости от правил установленных внутренними НПА.
Взаимоотношения между аудиторами и клиентами.	Строятся на принципах независимости и равноправного и партнерства..	Строятся на обязанностях трудового договора и вмененных обязанностей, при нарушении принципа независимости так как непосредственно подчиняются вышестоящему руководству.
Квалификация.	Строго регламентируется требованиями федерального уровня.	Определяется в зависимости от требований прописанных к должности, и от требований проф., стандартов.
Оплата работы .	Осуществляется по акту выполненных работ.	Чаще всего в виде заработной плате, по установленной системе оплаты труда в соответствии с трудовым договором.
Ответственность проверяющих.	Перед клиентом и третьими лицами, установленная федеральным законом.	Перед руководством за выполнение своих должностных обязанностей.

Продолжение таблицы 1

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит.
Методики проверок.	Различаются в зависимости от выбора конкретного участка бухгалтерского учета и сплошной или выборочной проверки.	Прописываются во внутренних НПА, выбираются руководством.
Отчетность.	Отчетность заключается в виде аудиторского заключения по итогам проверки, с выдачей рекомендаций для исправления..	Отчетность предоставляется вышестоящему руководству, формы и содержание регламентируется внутренними НПА

Из таблицы видно какие различия имеют внутренний и внешний аудит, проводимый предприятиями. Цели, задачи и методы имеют и сходства, и отличия.

Глава 2 Оценка нормативного регулирования и характеристика и аналитика хозяйственных объектов сектора экономики энергетического обеспечения Республики Саха (Якутия)

2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов энергообеспечения

Информация из годового отчета и аудиторского заключения за 2021-2022 годы гласит: «Энергообеспечение Республики Саха (Якутия) производится в большинстве предприятиями холдинга «РусГидро»: Обществом «Якутскэнерго», АО «ДГК» и дочерними предприятиями алмазодобывающей компании «Алроса», в данной работе это предприятие - АО «Вилуйская ГЭС-3». в группу компаний «ПАО «РусГидро» оно не входит» [4], [13].

«ПАО «Якутскэнерго» ведущая компания в Республике, но не единственный поставщик электрической и тепловой» [4], [13]. В части обеспечения электрической энергией на западе Республики присутствует следующие организации: «АОА «Сургутнефтегаз»» («Талаканская ГТЭС», «ГПЭС» и ДЭС) с суммарной мощностью 176,8 МВт.

По данным Аудиторского заключения ПАО «Якутскэнерго»: «около 75% мощностей всех электростанций Якутии находятся в составе Центрального, Западного в Южной Якутии» [4], [13]. «Одним из главных источников электрообеспечения Западного района Якутии, является «Каскад Вилуйских ГЭС-1 и 2 имени Е.Н. Батенчука», находящихся в составе ПАО «Якутскэнерго» с установленной мощностью 680 МВт» [4], [13]. «Каскад Вилуйский ГЭС» является непосредственным производителем электроэнергии, а прочие филиалы «ПАО «Якутскэнерго»» отвечают за транспортировку и реализацию электрической и тепловой энергии. Представленная на рынке энергообеспечения ««Светлинская ГЭС»» находится в составе

«Акционерного Общества «Вилуйская ГЭС-3»», который обеспечивает электроэнергией в основном предприятия алмазодобывающей промышленности компании «Алроса».

«На северо-востоке обеспечение электроэнергией осуществляет Акционерное Общество «Чукотэнерго», на востоке – ПАО «Магаданэнерго»» [4], [13].

«ПАО «Якутскэнерго» с 28 октября 2011 года входит в состав «РусГидро», сама организация создана в 1994 году, суммарная косвенная доля участия ПАО «РусГидро» в ПАО «Якутскэнерго» через АО «РАО ЭС Востока» составляет 79,02%, субъекту Российской Федерации Республики Саха (Якутия) принадлежит 0,99%» [4], [13].

Общество имеет право осуществлять многие виды деятельности, но основные из них это:

- «деятельность по технологическому присоединению потребителей к электрическим и тепловым сетям» [4];
- «обеспечение эксплуатации энергетического оборудования и электросетей, проведение ремонта и технического перевооружения, реконструкция энергетических объектов и развитие энергетической системы» [4];
- «оказание услуг по реализации энергии энергоснабжающим организациям» [4];
- «продажа тепловой и электрической» [4];
- «производство, передача электроэнергии, распределение» [4];
- «производство, распределение и передача горячей воды (тепловой энергии) и пара» [4].

Аудиторское заключение повествует о том, что «основной функцией ПАО «Якутскэнерго» является управление инфраструктурой жизненного обеспечения ориентированных на социальные объекты» [4], [13]. «ПАО «Якутскэнерго» присутствует во всех административных районах Республики в качестве гарантирующего поставщика электрической и

тепловой энергии, и в одном административном районе Хабаровского края» [4], [13]. «Общество функционирует в трех энергетических районах Якутии: Центральный район состоит из заречных районов, связанных с левобережьем и переходом через реку Лену; Западный энергетический район включает в себя Айхал, Удачный, Мирный и Ленск, а также группу Виллюйских улусов» [4], [13]. ««Якутскэнерго» - это уникальная энергетическая система, так как Якутские энергетики обслуживают территорию площадью свыше 3 млн квадратных километров, это составляет 20% всей территории Российской Федерации, протяженность линий по передачи электроэнергии всех классов напряжения равняется половине длины экватора (свыше 20 тыс. км)» [4]. «Данная энергосистема имеет самое большое количество дизельных электростанций – на 3 декабря 2020 года их количество достигло 151, из которых 136 объединены в АО «Сахаэнерго»» [4], [13]. По годовым отчетам «Электрическая мощность объектов ПАО «Якутскэнерго» (1 141,0 МВт) с дочерними обществами («АО «Сахаэнерго» - 213,603 МВт и АО «Теплоэнергосервис» - 20,045 МВт) составляет 1 374,648 МВт, а общая с дочерними обществами тепловая мощность – 2 536,456 Гкал/ч, из них ПАО «Якутскэнерго» - 1 723,651 Гкал/ч, АО «Сахаэнерго» - 87,916 Гкал/ч, АО «Теплоэнергосервис» - 724,889 Гкал/ч)» [13].

По информации Годового отчета, «Акционерное общество «Виллюйская ГЭС-3 - «Светлинская ГЭС» расположена на реке Виллюй, на расстоянии 80 км от города Мирный Республики Саха (Якутия)» [12]. «Гидроэлектростанция предназначена выработки электроэнергии и реализации населению и объектам АК «АЛРОСА», класс гидротехнических сооружений Светлинской ГЭС – II» [12]. «В состав гидросооружений, «Светлинской ГЭС» входят: здание гидроэлектростанции, глубинные водосбросы, подводящие и отводящие каналы, правый берег платины и левый берег, с расположенными на них термическими скважинами для измерения температуры» [12].

«Плановая проектная мощность гидроэлектростанции составляет 360,0 МВт (при условии работы четырех гидроагрегатов), фактически ГЭС выдает мощность 278 МВт» [12]. «Гидроэлектростанция работает с 2008 года. На данный момент на «Светлинской ГЭС» работают три из четырех гидроагрегатов, четвертый в ремонте, с 1 июля 2014 года «Вилуйская ГЭС-3» осуществляет продажу электроэнергии ПАО «Якутскэнерго»» [12]. На данный момент эксплуатация гидроэлектростанции осуществляется филиалом АО «Вилуйская ГЭС-3» «Светлинская ГЭС». На плотине постоянно ведутся геодезические и геофизические наблюдения, для усиления контроля оттайки грунтов производятся на регулярной основе институтом «Ленинградпроект», так как на правом берегу оттайка была на границе минимальной нормы, предприятием было принято и исполнено решение по приобретению искусственной заморозки грунтов, которая используется по сей день».

По информации с официального сайта и годового отчета, в том числе аудиторского заключения «Акционерное Общество «Дальневосточная генерирующая компания» зарегистрирована 19 декабря 2005 года в городе Нерюнгри, Республики Саха (Якутия). «Операционную деятельность компания «ДГК» начала с 01 января 2007 года, она также, как и ПАО «Якутскэнерго» входит в группу «РусГидро», но с 2011 года» [3]. «За Акционерным Обществом «ДГК» закреплена функция сбыта тепловой энергии конечным потребителям, также компания занимается производством тепловой и электрической энергии и обеспечивает централизованное теплоснабжение потребителей в следующих регионах: Амурской, Еврейской областях, Хабаровском, Приморском краях и Нерюнгринском районе Якутии» [3]. «АО «ДГК» – является четвертой компанией по величине установленной мощности в Российской Федерации, деятельность ДГК охватывает 10% территории всей нашей страны» [3]. Далее приведем производственные мощности и показатели компании. «В структуру АО «ДГК» входит 16 стационарных

электростанций, 8 котельных, угольный разрез; протяженность теплосетей - 1631.90 км, установленная электрическая мощность составляет 4004.044 МВт, и тепловая мощность – 11 516,69 Гкал в час» [3].

2.2 Организационная структура объектов энергообеспечения. Организационная структура Общества ПАО «Якутскэнерго»

По данным информации Аудита за 2021 год «в перечень состава ПАО «Якутскэнерго» входят следующие филиалы (Рисунок 1):

- «(ЗЭС) Западные электрические сети и (ЦЭС) Центральные электрические сети, перечисленные филиалы обеспечивают транспортировку электроэнергии по указанным районам» [4];
- «Каскад Вилюйских ГЭС имени Е.Н. Батенчука, обеспечивающей электроэнергией весь запад Якутии» [4];
- ««Энергосбыт» – это организация осуществляет реализацию электрической и тепловой энергии, а также услуг жилищного – коммунального хозяйства на территории Республики Саха (Якутия)» [4];
- ««Якутская государственная районная электростанция», является электрической «сердцевиной» столицы Республики Саха (Якутия) и десяти прилегающих улусов (районов)» [4];
- «Якутская теплоэлектроцентраль» – это первая тепловая станция энергосистемы Якутии».

По информации представленной на сайте компании «главный офис (юридический адрес) ПАО «Якутскэнерго» - индекс 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14» [4].

Общество «Якутскэнерго» имеет четыре 100 % дочерние общества:

- АО «Сахаэнерго»,
- АО «Теплоэнергосервис»,
- АО «Энерготранснаб»,
- АО «ЯЭРК».

Региональный рынок на территории Республики (Саха) охватывает весь Северный энергетический район Российской Федерации.

На Рисунке 1 представлена структура общества ПАО «Якутскэнерго» для ее визуализации.

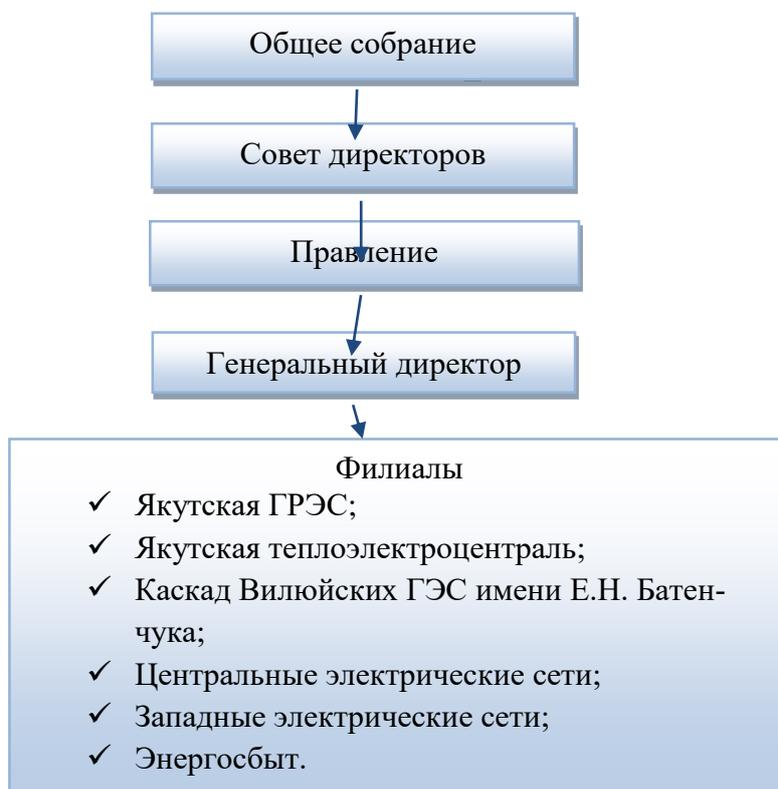


Рисунок 1 – Организационная структура общества ПАО «Якутскэнерго».

«Полное наименование организации: ПАО "ЯКУТСКЭНЕРГО"

Юридический почтовый адрес: 677009, РС (Я)

г. Якутск, ул.Ф.Попова,14

ИНН 1435028701 КПП 143302001

ОГРН 1021401047260 ОКВЭД 35.12

Статус организации: коммерческая, действующая.

«Организационная правовая форма: Публичные Акционерные Общества (код 12247 по ОКОПФ)» [4]. «Регистрация произведена в Российской Федерации. Организация ПАО "ЯКУТСКЭНЕРГО" зарегистрирована в

едином государственном реестре юридических лиц с 8 июня 1994 года» [4]. Численность работников по данным годового отчета «по состоянию на 31 декабря 2021 года, составила 5 306 человек, (31.12.2020 – 5307, 31.12.2019 – 5257, 31.12.2018 – 5322 человек)» [13]. «Акции «ПАО «Якутскэнерго»» котируются на фондовой Московской бирже, обыкновенные и привилегированные акции Общества включены в Третий уровень Списка ценных бумаг, это раздел списка, который отображает совокупность ценных бумаг, допущенных к организованным торгам без включения их в котировальные списки из выделенных структур Списка в виде самостоятельного раздела (некотировальная часть Списка)» [4]. Состав организации с ее филиалами представлен в таблице 2, а дочерние общества в таблице 3.

Таблица 2 – Состав Общества (6 филиалов)

Наименование филиала	Адрес месторасположение
Каскад Вилюйских ГЭС им. Е.Н. Батенчука.	Индекс 78185. Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, поселок Чернышевский
Якутская ГРЭС	Индекс 677004, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Кржижановского, 2
Якутская теплоэлектроцентраль	Индекс 677000, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Федора Попова, 3
Западные электрические сити	индекс 678174, Республика Саха (Якутия), город Мирный, Ленинградский проспект 5/2
Центральные электрические сети	Индекс 677007, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Автодорожная, 26
Энергосбыт	Индекс 677009, республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Федора Павлова, 14/2

Таблица 2 информирует о месторасположении филиалов общества ПАО «Якутскэнерго».

Таблица 3 – Дочерние Общества ПАО «Якутскэнерго» По состоянию на 31.12.2020 год

Наименование объектов	Адрес месторасположения	Основной вид деятельности	Доля Общества в уст.кап. %
АО «Сахаэнерго»	Индекс 678400, Республика Саха (Якутия), Булунский улус поселок Тикси, ул. Морская, 2, корпус 1	Производство и передача, реализация электро-теплоэнергии	100
АО «Теплоэнергосервис»	Индекс 677001, Республика Саха (Якутия), город Якутск, пер. Энергетиков, 1 «А»	Производство, передача и реализация теплоэнергии	100
АО «ЯЭРК»	Индекс 677004, Республика (Якутия), город Якутск, ул. Автодорожная, 36	Ремонт, монтаж, энергооборудования электроподстанций, тепловых и электрических сетей, технологического оборудования.	100
АО «Энерготрансснаб»	Индекс 677007, Республика Саха (Якутия), город Якутск, ул. Автодорожная, 36	Производство, передача и реализация электро-тепловой энергии	100

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Порядок созыва определяется в соответствии с Уставом Общества. Перечень руководящего состава и директоров представлен в таблицах 4 и 5, ревизионная комиссия в таблице 6.

Таблица 4 – Перечень состава директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год

Ф.И.О.	Занимаема должность
Васильев Сергей Вячеславович	Заместитель Генерального директора – директор Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»
Глушина Галина Ивановна	Главный специалист Управления корпоративных событий ДЗО (ВЗО) Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Емельянов Вячеслав Павлович	Первый заместитель министра жилищно – коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия)
Исакоа Александр Юрьевич	Заместитель Директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Короле Сергей Викторович	Начальник Управления департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Савельев Василий Владимирович	Начальник Управления бюджетирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Стручков Алексей Александрович	Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго»
Яковлев Алексей Дмитриевич	Директор департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»

Руководство деятельности «ПАО «Якутскэнерго»» производится единоличным исполнительным органом Общества, то есть Генеральным

директором и Коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением), действующих на основании Устава Общества и Положении о Правлении общества.

Таблица 5 – Состав Правления ПАО «Якутскэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года

Ф.И.О	Должность
Алексей Александрович Стручков	Генеральный директор «ПАО «Якутскэнерго»»
Петр Михайлович Дьяково	Заместитель генерального директора по экономике и финансам «ПАО «Якутскэнерго»»
Александр Степанович Слоик	Заместитель генерального директора «ПАО «Якутскэнерго»» по стратегии и инвестициям
Оксана Леонидовна Сологуб	Главный бухгалтер «ПАО «Якутскэнерго»»
Ирина Петровна Сысолятина	Заместитель генерального директора «ПАО «Якутскэнерго»» по корпоративному управлению и персоналу
Игорь Васильевич Шкурко	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор» ПАО «РусГидро»2.

Общее руководство осуществляет Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго».

Таблица 6 – Состав ревизионной комиссии ПАО «Якутскэнерго» по состоянию на 31.12. 2021 год

Ф.И.О	Занимаема должность
Светлана Геннадьевна Арсентьева	Главный эксперт Контрольно – ревизионного управления в Центр Департамента контроля и управления рисками
Гуриана Гурьевна Арсентьева	Руководитель Департамента энергетики (оперативного контроля и жилищной политики Министерства ЖКХ и энергетики)

Продолжение таблицы 6

Ф.И.О	Занимаема должность
Василий Александрович Белоусов	Главный эксперт Контрольного ревизионного управления В «Центр» Департамента контроля и управления рисками «ПАО РусГидро»
Василий Геннадьевич Маслов	Начальник Контрольного ревизионного управления Центр Департамента контроля и управления рисками ПАО РусГидро
Елена Александровна Щеглова	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор ПАО РусГидро

Главная цель кадровой политики – это обеспечение продуктивного участия персонала в исполнении стратегических и оперативных задач и целей. Содержание должностных инструкций имеет вид: общие положения; квалификационные требования; задачи должностной единицы; должностные обязанности; продукты деятельности; полномочия; ответственность; оценка деятельности; регулирование деятельности; внесение изменений; отмена и изъятие; рассылка и хранение; лист регистрации изменений; лист ознакомления. Списочная численность персонала «ПАО «Якутскэнерго»» на дату 31 декабря 2021г., представлена в таблице 7 (рисунок 2), она составляет 5 306 человек и в отношении к началу года осталось почти на том же уровне.

Таблица 7 – Списочная численность персонала ПАО «Якутскэнерго»

Категории	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021	
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
Руководящие должности.	802	15	793	15	791	15	792	15
Специалисты	1 422	27	1 430	27	1 468	28	1468	28
Служащие.	186	3	165	3	165	3	165	3
Рабочие.	2 912	55	2 869	55	2 883	54	2883	54
Всего.	5 322	100	5 2357	100	5 307	100	5306	100

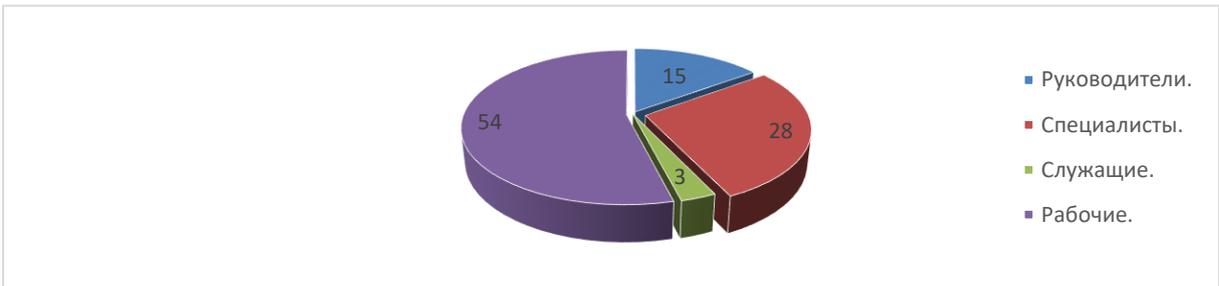


Рисунок 2 – Списочная численность «ПАО «Якутскэнерго»».

На рисунке можно увидеть, что преобладающей категорией в общем составе кадров, являются рабочие и специалисты.

Организационная структура АО «Вилуйская ГЭС-3»

Организационно правовая форма рассматриваемой организации: «Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ)» [12], регистрация в Российской Федерации. «Организация «Акционерное Общество «Вилуйская ГЭС-3», имеет сокращенное наименование АО «Вилуйская ГЭС-3» (далее – Общество), номер ИНН - 1433015048, номер КПП-144950001, зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Саха (Якутия) на основании распоряжения Министра Юстиции РС (Я) от 07 мая 1999 г. № 205-п-99, свидетельство о государственной регистрации № 2884 от 07 мая 1999 г» [12].

В своем составе «АО «Вилуйская ГЭС-3»» имеет филиал «Светлинская – ГЭС». Управление организацией, «АО «Вилуйская ГЭС-3»», осуществляется единоличным исполнительным органом, полномочия которого переданы управляющей организации Обществу с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания», сокращенно «ООО «ЯГК»». Данные изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 июля 2002 года. Государственный регистрационный номером 1021400967037.

«Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц» о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, имеет серию 14 № 000724003, «Свидетельство о

постановке на учет в налоговом органе юридического лица», образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ серия 14 № 001737285, выдано Межрайонной ИФНС №1 по РС (Я) в городе Мирный» [12].

Юридический адрес: 678196, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, п. Светлый, ул. Воропая, 22 «А».

Контактный телефон: +7(41136)79459, факс: +7(41136)71322;

Адрес электронной почты: vges3@vges.alrosa.ru

Устав АО «Вилуйская ГЭС-3» зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Саха (Якутия) 17 января 2020 года, номер 22201400008885.

Основной вид деятельности организации: «Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (код по ОКВЭД 35.11.2)».

Некоторые дополнительные виды деятельности:

- «35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям» [12];
- «35.13 Распределение электроэнергии» [12];
- «Устав Общества, в одиннадцатой редакции, утвержден решением внеочередного общего собрания акционеров «АО «Вилуйская ГЭС-3»» (протокол №40 от 06 декабря 2019 года), устав принят в новой редакции в связи с изменением компетенции Совета директоров» [12].

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров. В совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года входят 5 человек.

По состоянию на 31.12.2021 года руководство текущей деятельностью Общества осуществляется управляющей организацией

Обществом с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» (ООО «ЯГК»).

Генеральный директор ООО «ЯГК» – Русаков Максим Викторович.

Главный бухгалтер – Олозоева Татьяна Вячеславовна.

«К компетенциям управляющей организации Общества относятся все вопросы руководства по осуществлению текущей деятельности Общества, за исключением некоторых вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества» [12].

«Избрание единоличного исполнительного органа и досрочное прекращение его полномочий осуществляется по решению Совета директоров Общества, срок полномочий единоличного исполнительного органа определяется решением Совета директоров» [12].

«Контроль за финансовой хозяйственной деятельностью Общества Общим осуществляет собрание акционеров, которое избирается Ревизионной комиссией в количестве 3 (трех) человек, на календарный год до следующего Общего собрания акционеров» [12]. «В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят: Заместитель начальника отдела Управления внутреннего аудита АК «АЛРОСА» (ПАО); Заместитель начальника отделения по методологии учета операций снабжения УМТС АК «АЛРОСА» (ПАО); Начальник производственного отдела Управления капитального строительства АК «АЛРОСА» (ПАО)» [12]. «Ревизионная комиссия Общества является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляет своевременный контроль за финансовой хозяйственной деятельностью Общества, а также за его обособленными подразделениями, должностными лицами органов управления Общества и структурными подразделениями исполнительного аппарата Общества» [12].

Организационная структура ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Организационная структура ОАО «Дальневосточная регенерирующая компания» имеет филиальную структуру линейного типа. Управление идет сверху-вниз, представлена на Рисунке 3.

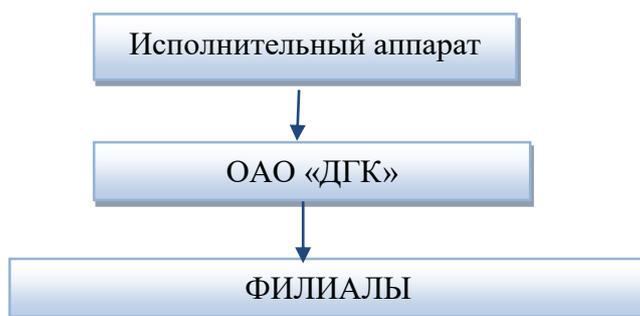


Рисунок 3 – Организационная структура АО «ДГК», по состоянию на 31.12.2021г.

Филиальная сеть состоит из 3 филиалов и 3 структурного подразделения:

Филиал «Восточная генерация»:

- Артемовская ТЭЦ;
- Владивостокская ТЭЦ-2;
- Партизанская ГРЭС;
- Приморские тепловые сети;
- ТЭЦ Восточная.

Филиал «Хабаровская генерация»:

- Амурская ТЭЦ;
- Комсомольская ТЭЦ-2;
- Комсомольская ТЭЦ-3;
- Котельная Советская Гавань.
- Майская ГРЭС;
- Николаевская ТЭЦ;

- Советская Гаванская ТЭЦ;
- Хабаровская ТЭЦ-1;
- Хабаровская ТЭЦ-3;

Филиал «Амурская генерация»:

- Благовещенская ТЭЦ;
- Нерюнгринская ГРЭС;
- Райчихинская ГРЭС;
- Чульманская ГРЭС

Структурное подразделение «Хабаровские сети»:

- Хабаровские тепловые сети.

«Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее – «АО «ДГК»2 или «Компания») создана в рамках реформирования электроэнергетической отрасли на базе генерирующих и тепловых активов компания «ОАО «Дальэнерго»», «ОАО «Амурэнерго»», «ОАО «Южное Якутскэнерго»», «ОАО «Хабаровскэнерго»» и «ЗАО «ЛуТЭК»» 19 декабря 2005 года» [3]. «Компания зарегистрирована по адресу: индекс 680000, Российская Федерация, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д.49» [3].

Основными видами деятельности «АО «ДГК»» и его дочерних обществ, далее совместно именуемых «Группа» являются:

- «производство тепловой и электрической энергии» [3];
- «транспортировка с наименьшими потерями тепловой энергии потребителям» [3];
- «распределение теплоэнергии между потребителями» [3];
- «обеспечение безаварийной передачи теплоэнергии» [3];
- «обеспечение тепловой энергией Дальневосточного региона, при которой возникновение и развитие кризисных ситуаций региона сведено к нулю» [3];

– «поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок» [3];

– «организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами» [3];

– «реализация (продажа) тепловой энергии на розничных рынках тепловой энергии потребителям (в том числе гражданам)» [3];

– «обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами» [3];

– «добыча и реализация угля» [3].

«География деятельности данной «Группы» включает в себя: Приморский край, Хабаровский край, Амурскую область, Еврейскую автономную область и Южно-Якутский энергорайон» [3]. Конечной контролирующей стороной «Группы» является государство. «Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную антимонопольную службу (далее ФАС) и розничной реализации через региональные энергетические комиссии (далее – РЭК)» [3]. «Деятельность всех генерирующих мощностей координируется АО «Системный оператор Единой энергетической системы» в целях более эффективного функционирования рынка» [3]. «Тарифы на тепловую и электрическую энергию для всей Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применяемых для естественных монополий» [3]. «По состоянию на 31.12.2019 и 2018 года единственным акционером Компании являлось ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» (Далее «ДЭК» или Материнская компания), в свою очередь ПАО «ДЭК»

контролирует АО «РАО ЭС Востока», контроль над которым осуществляет ПАО «РусГидро» (конечная материнская компания)» [3].

«Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 9 799 человек, на 31 декабря 2020 – 10 001 человек, на 31 декабря 2019 – 11 732 человека)» [3].

«В состав директоров по состоянию на 31 декабря 2021 года, избранный на годовом собрании акционеров «АО «ДГК»» 27.05.2021 (протокол от 28 мая 2021г номер 9) входят:

– Председатель совета директоров Общества, Директор департамента тарифного регулирования и экономического анализа РАО «РусГидро»;

– Директор департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»;

– Директор департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;

– Директор департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»;

– Генеральный директор АО «ДГК»;

– Директор департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»;

– Начальник управления единого Казначейства по организации внутригруппового финансирования и контроля лимитов риска» [3].

Члены ревизионной комиссии избираются ежегодно на годовом собрании акционеров Общества с занесением всех данных в протокол.

2.3 Оценка нормативного регулирования и учетно-аналитические исследования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности объектов энергообеспечения

Анализ бухгалтерского баланса имеет практическое значение, только в случае если он основан на достоверной информации. Для этого необходимо избежать ее искажений, на предприятиях должна работать система внутреннего контроля «статья 19 закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 номер 402-ФЗ» [91]. А для внешнего подтверждения достоверности баланса используется аудиторская проверка «пункт 3 закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008, номер 307-ФЗ» [86]. В отдельных случаях это обязательно «статья 5 закона номер 307-ФЗ» [86]. Перечень компаний, подпадающих под обязательный аудит отчетности, можно найти в свободном доступе на сайте Минфина России.

Рассмотрим следующие пункты «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря № 195-ФЗ» [24, с.116]. Рассматриваемая статья 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» [24, с.116].

– Пункт первый данной статьи гласит о том, что нарушение сроков предоставления отчетности влечет наложение штрафа размером от 5000 (пяти тысяч) рублей до 30 000 (тридцати тысяч) рублей.

– Пункты со второго по седьмой данной статьи сообщают о размерах штрафов, применяемых к нарушениям, ведущим к искажению бухгалтерской отчетности: незначительным, значительным, грубым и повторяющимся.

В примечании данной статьи имеется классификация и критерии определяющие классифицирующий признак. Классифицируется в соответствии с указанной статьей следующим образом:

– Незначительное, признается при искажении к бухгалтерской отчетности:

а) от 1% до 10 % на сумму до 100 000 (ста тысяч) рублей;

б) на сумму более 100 000 (ста тысяч) рублей, но менее 1 000 000 (одного миллиона) рублей не более 1%;

в) по нарушениям к отчетности в части налогов, сборов и страховых отчислений на сумму не более 100 000 (ста тысяч) рублей.

– Значительным нарушением, признается искажение при следующих условиях:

а) от 1% до 10%, но на сумму от 100 000 (ста тысяч) рублей до 1 000 000 (одного миллиона) рублей;

б) не больше 1%, на сумму более 1000 000 (одного миллиона) рублей.

в) по нарушениям к отчетности (занижение сумм) в части налогов, сборов и страховых отчислений на сумму более 100 000 (ста тысяч) рублей до 1 000 000 (одного миллиона) рублей.

– Грубым нарушением, признается искажение при следующих условиях:

а) больше 10%;

б) от 1% до 10%, но на сумму более 1 000 000 (одного миллиона) рублей;

в) по нарушениям к отчетности (занижение сумм) в части налогов, сборов и страховых отчислений на сумму более 100 000 (ста тысяч) рублей до 1 000 000 (одного миллиона) рублей;

г) искажение, которое повлекло нарушение бюджета;

д) по нарушениям к отчетности (занижение сумм) в части налогов, сборов и страховых отчислений на сумму более 1 000 000 (одного миллиона) рублей;

е) включение в отчетность данных, которые отсутствуют в регистрах, а также не подтвержденных первичными документами;

- ж) включение в отчетность не существующих расходов;
- и) ведение счетов вне регистров бухгалтерского учета;
- к) при отсутствии первичных документов, регистров или самой отчетности, или аудиторского заключения в случае его обязательного наличия.

Пункты с пятого по шестой примечания данной статьи, информируют об ответственности лиц и условиях освобождения от ответственности.

В «ПАО «Якутскэнерго» филиала Западные электрические сети» внутренний контроль за бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетностью, осуществляет Начальник Управления бухгалтерского и Налогового учета предприятия (далее по тексту-УБиНУ), Барановская Наталья Викторовна. В организации по месту прохождения практики, на внутреннем сайте в наличии имеются: учредительные документы, учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, приказы на материально ответственных лиц, положения о системах внутреннего контроля и внутреннего аудита, формы и приказы о первичных документах, график документооборота, приказы утверждающие формы первичных документов и прочие нормативные и регламентирующие документы. Все изменения в них своевременно доводятся до персонала, и отражаются на внутреннем сайте в виде приказа с указанием изменений. Сайт организации имеет удобный интерфейс, дает возможность доступа как к нормативным внутренним документам, так и оперативным данным необходимым руководителям и специалистам отделов. Во вкладке отдела «УБиНУ», определены цели и задачи отдела, организационная структура отдела, положение о подразделении, паспорт процесса «Бухгалтерский учет». Так же на вкладке этого отдела имеются видеоматериалы о тонкостях ведения бухгалтерского и налогового учета: по учету «МПЗ», «НМА», «ОС», по регулированию расходов по социальному страхованию оплаты труда. Что очень удобно для вновь

прибывших работников и работающих специалистов. Правила ведения бухгалтерского и налогового учета закреплены в учетной политике «ПАО «Якутскэнерго»» в положениях бухгалтерского и налогового учета, с указанием по центрам ответственности. Непосредственно аудит Общества осуществляет Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор ПАО «РусГидро» Шкурко Игорь Васильевич, находящийся в составе правления, и Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор ПАО «РусГидро», в составе ревизионной комиссии Общества.

Для того чтоб показать пример проверки оборотной сальдовой ведомости и «Баланса» в работе взята оборотная сальдовая ведомость за 2020 год, Отчетность (Приложении Б). Исходя из основ составления бухгалтерского баланса используются формулы расчета, представлены в крайнем левом столбце. При проверке имеющихся сумм из данных баланса ищем отклонение в процентах, построчно. Расчеты представлены в таблице 8. Согласно положениям «Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года номер 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»» [73], в разделе «Обязательства» Баланса, показатели отражаются в разрезе счетов, а потому рассчитывать процент искажения мы будем исходя из показателя по счету, а не по разделу в целом. В формулах расчетов указаны счета бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков.

Таблица 8 – Пример расчетов при сопоставлении оборотной ведомости и данных Баланса ПАО «Якутскэнерго» по состоянию на 31.12.2020 год

Разделы бухгалтерского баланса	Расчет суммы из данных оборотной ведомости по состоянию на 31.12.2020г.	Формула расчета. Указаны номера счетов и субсчетов
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	$65\ 365\ 888,22 - 8\ 031\ 325,21 = 57\ 334\ 563,01 / 1000 = 57\ 334,563$ (это сумма строк 1110 и 1120-верно)	04 – 05
Основные средства	$82\ 304\ 673\ 839,56 - 56\ 142\ 873\ 198,27 = 26\ 161\ 800\ 641,3 + 2\ 847\ 648\ 553,21 + 458\ 060\ 796,06 = 29\ 467\ 509\ 990,56 / 1000 = 29\ 467\ 509$ (ищем разницу между данными баланса и оборотной ведомости $29\ 467\ 564 / 29\ 467\ 509 * 100 - 100 = 0,00186\%$ -не значительное отклонение.	01 – 02 + 07+08
Доходные вложения в материальные ценности	$18\ 405\ 313,5 / 1000 = 18\ 405$ (нет данных по субсчету, в сравнении с балансом разница 8,06%-существенная)	03- 02.02
Финансовые вложения	$38\ 999,44 + 1718\ 388\ 311,75 = 1\ 718\ 427\ 311,19 / 1000 = 1\ 718\ 427$ (считаем разницу с балансом $1\ 696\ 018 / 1718\ 427 * 100 - 100 = 1,3\%$)	55 + 58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Отложенные налоговые активы	$1\ 346\ 467\ 680,19 / 1000 = 1\ 346\ 468$ (верно)	09
Прочие активы		07+08+97 со сроком списания выше 12мес.
Итого по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	$3\ 551\ 630\ 988,67 - 32\ 343\ 639,77 + 594\ 561,60 = 3\ 519\ 881\ 910,50 / 1000 = 3\ 519\ 882$ (ищу разницу с балансом $3\ 374\ 753 / 3\ 519\ 882 * 100 - 100 =$ больше суммы в балансе на 4,12%)	10+11 – 14 + 15+16+20 +21+23+28+29+41 -42 + 44 + 45+97 с учетом списания не более 12мес. С отчетной даты

Продолжение таблицы 8

Разделы бухгалтерского баланса	Расчет суммы из данных оборотной ведомости по состоянию на 31.12.2020г.	Формула расчета. Указаны номера счетов и субсчетов
Налог на добавленную стоимость	158 236 366,43/1000=158 236 (верно)	19
Дебиторская задолженность	3 712 419 585,78 -1 341 464 968,45 + 264 217 479,69 +6 444 322,95 +444 999 445,84 = 3 086 615 865,81/1000=3 086 615,865 (находим разницу с балансом 5 716 301/ 3 086 616 *100-100=85%	Дебетовое сально по счетам –резерв 46+60+62-63+68+69+70+71+73.1+75
Финансовые вложения		58 (краткоср.) – 59 (краткоср) + 73
Денежные средства и денежные эквиваленты	62350351,42+1879354,42+38999,44+9145629,89= 73 414 335,49/1000= 73 414 (находим разницу с балансом 95 784/ 73414*100-100= 30,47%	50+51+52+55+57
БАЛАНС		
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	20637559806,42/1000= 20 637 559,8 сравниваем с балансом -верно	80
Резервный капитал	293 839 963,26/1000= 293 839,9-соответствует	82
Переоценка внеоборотных активов»-в балансе	2287034781,62/1000= 2 287 034,78-верно	83 счет.
Нераспределенная прибыль	2 449 455 802,81/1000= 2 449 456-верно	84
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	2693927671,24/1000=2 693 927,67- верно	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	3 889 271 728,21/1000=3 889 271,728-верно	77
Итого по разделу IV		
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	5 686 122 432,56/1000= 5 686 122,43-верно	

Разделы бухгалтерского баланса	Расчет суммы из данных оборотной ведомости по состоянию на 31.12.2020г.	Формула расчета. Указаны номера счетов и субсчетов
Кредиторская задолженность	$2\,240\,152\,709,81 + 127\,019\,224,56 + 238\,333\,853,08 + 3\,126\,583\,401,65 = 5\,732\,089\,189,10$ (находим разницу с балансом $5\,824\,740/5\,732\,089 * 100 - 100 = 1,616\%$ (отклонение не значительное))	Кредитовое сальдо по счетам 60 + 62 + 68 + 69 + 70 + 71 + 76
Оценочные обязательства	$752\,515\,676,68 / 1000 = 752\,515,67$ -верно	96
БАЛАНС		

Проверяем корректность заполнения бухгалтерского баланса за 2020г, так как имеющаяся оборотная сальдовая ведомость представлена за этот период (приложение Б). Проверку осуществляем арифметическим путем. Это можно осуществить двумя способами: от общего итога дебетовых остатков и от общего итога кредитовых остатков. При проверке первым способом из общей суммы дебетовых остатков по счетам бухгалтерского учета надо вычесть значения, относящиеся к регулирующим статьям (амортизация, резервы под обесценение), т. е. кредитовые остатки по счетам 02, 05, 14, 59, 63. Результат должен быть равен итогу актива баланса.

Краткий финансовый анализ ПАО «Якутскэнерго» за 2021 год

Для того чтоб проанализировать финансовую (бухгалтерскую) отчетность, в частности структуру баланса ПАО «Якутскэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года (Приложение Б) и сделать промежуточные выводы, я использовала горизонтальный анализ баланса за 2021г, по отношению к предыдущему 2020 г. Чистая прибыль (или убыток) по балансу отражается в строке 1370, (на первую и последнюю даты периодов) равна (5 521 721), в скобочках обозначает отрицательное значение или убыток, на 31.12.2020 равно (2 449 456) т.е., если производить анализ за 2021 год предприятие сработало в минус на (3 049 430), что должно подтверждается отчетом о финансовых результатах стр.

2400 (3 049 430). Необходимо увидеть причину, будем смотреть обязательства и активы. В 2021 году увеличились «Нематериальные активы» стр. 1110, на 39,61%. «Основные средства» остались выросли на 13,91%, выросло и незавершенное строительство на 22,79%, «Запасы» уменьшились на 17,17%, «Доходные вложения в материальные ценности» выросли в 7 раз. Так же имело место увеличения отложенных налоговых активов на 20,48%, здесь необходимо остановиться и более детально посмотреть на ситуацию. Размер полученной прибыли предприятия отражается в бухгалтерском учете и налоговой декларации. Зачастую данные из этих отчетов не соответствуют друг другу. Выравнивание их произойдет только в будущем времени. В результате подобной разницы возникает часть отложенного налога, которая будет оплачена в следующих периодах. Данная часть и является отложенным налоговым активом. Методики расчета сумм для налогового и бухгалтерского отчета различаются, из-за чего появляется временная разница. Она может стать причиной несовпадений при учете следующих показателей: оценке активов и обязательств предприятия, определении размера доходов и убытков. Отложенные активы появляются при наличии следующих обстоятельств. Проанализируем дебиторскую задолженность, можно отметить, что и она имела незначительный рост 4,24%, при этом краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 31,73%, это очень хороший показатель, но долгосрочная дебиторская задолженность выросла на 7,62%. Денежные средства и эквиваленты уменьшились на 55,78%, если учесть, что этот актив самый ликвидный, его увеличение увеличивает ликвидность предприятия. В 3 разделе баланса, «Капитал и резервы» мы видим увеличение Уставного капитала, (акций), более чем в 2 раза, плюс 122%. Было в 2020 году и по состоянию на 2021 год результат остался прежним. Рассмотрим 4 и 5 разделы баланса, «Долгосрочные и Краткосрочные обязательства» предприятия. Имеется динамика увеличения сумм заемных средств 4 разделе, «долгосрочные

обязательства» увеличились на 9,69%. По краткосрочным обязательствам в 2021 году предприятие в целом уменьшили кредиторскую задолженность на 8,44 %, при этом на 8,38 уменьшились «Доходы будущих периодов». По отчету «О финансовых результатах «видим, что доходы за 2021 год от участия в других организациях не поступали. «Выручка от реализации» за 2021 год уменьшилась на 6,17%, при этом «Прочие доходы» увеличились на 38,65%, как и «Прочие расходы» на 11,43%. Организация по состоянию на 31.12.2021 г., наращивает производство, о чем свидетельствует доходные вложения в 7 раз, увеличиваются фонд основных средств и стабильно находится в убытке, но по отношению к 2020 году убыток на 8,99% меньше. Ниже мы приведем расчетную таблицу 9 - Горизонтальный анализ данных бухгалтерской отчетности «ПАО «Якутскэнерго»». В данной таблице отражены данные отчетов бухгалтерской (финансовой отчетности) с 2018-2021 гг. Выбранный метод очень удобен для рассмотрения в динамике показателей за несколько периодов, он применяется и по отношению к бухгалтерскому «Балансу» и «Отчету о финансовых результатах» в таблице 10. При применении данного метода отчетливо видно изменение сумм тех или иных показателей, возможно определить сильные и слабые стороны, назначить обозначить корректирующие мероприятия.

Таблица 9 – Горизонтальный анализ данных бухгалтерской отчетности ПАО «Якутскэнерго»

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	код строки	2021	2020	2019	2018	абс. Отклон 2021г ур. 2020	относ. Откл к ур. 2020г %
Нематериальные активы	1110	15 645	11 206	3 496	2 291	4 439,00	139,61%
Результаты исследований и разработок	1120	28 939	46 129	62 412	78 041	-17 190,00	62,73%
Основные средства	1150	33 858 390	29 467 264	29 763 254	30 327 092	4 391 126,00	114,90%
Основные средства	1151	29 801 419	26 163 175	26 853 072	27 626 277	3 638 244,00	113,91%
Незавершенное строительство	1152	4 056 971	3 304 089	2 910 182	2 700 815	752 882,00	122,79%
Доходные вложения в материальные ценности	1160	121 948	17 031	5 098	-	104 917,00	716,04%
Финансовые вложения	1170	1 695 974	1 696 018	1 696 006	1 696 045	-44,00	100,00%
Отложенные налоговые активы	1180	1 622 222	1 346 468	682 004	242 784	275 754,00	120,48%
Прочие внеоборотные активы	1190	60 101	53 410	47 743	73 653	6 691,00	112,53%
Итого по разделу I		37 403 219	32 637 526	32 260 013	32 419 906	4 765 693,00	114,60%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	2 795 237	3 374 753	2 950 657	2 211 119	-579 516,00	82,83%

Продолжение таблицы 9

Продолжение (оборотные активы)	код строки	2021	2020	2019	2018	абс. Отклон 2021г ур. 2020	относ. Откл к ур. 2020г %
в том числе Сырье, материалы и др.ценности	1211	2 786 442	3 362 110	2 942 446	2 197 461	-575 668,00	82,88%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	180 523	158 236	186 648	81 970	22 287,00	114,08%
Дебиторская задолженность в том числе:	1230	5 958 609	5 716 301	5 576 176	4 603 940	242 308,00	104,24%
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12мес. После отчетной даты	1231	335 474	491 382	600 392	532 391	-155 908,00	68,27%
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12мес. После отчетной даты	1232	5 623 135	5 224 919	4 975 784	4 071 549	398 216,00	107,62%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149 212	95 784	169 427	783 129	53 428,00	155,78%
Прочие оборотные активы	1260	530 444	450 217	333 135	293 633	80 227,00	117,82%
Итого по разделу II		9 614 025	9 795 291	9 216 043	7 973 791	-181 266,00	98,15%
БАЛАНС		47 017 244	42 432 817	41 476 056	40 393 697	4 584 427,00	110,80%
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	1310	20 637 560	20 637 560	9 296 198	9 296 198	0,00	100,00%
В привилегированных акциях	1311	2 958 450	2 958 450	1 332 635	1 332 635	0,00	100,00%

Продолжение таблицы 9

Продолжение (Капитал и резервы)	код строки	2021	2020	2019	2018	абс. Отклон 2021г ур. 2020	относ. Откл к ур. 2020г %
В обыкновенных акциях	1312	17 679 110	17 679 110	7 963 563	7 963 563	0,00	100,00%
Переоценка внеоборотных активов	1340	5 153 536	2 287 035	13 632 387	15 115 649	2 866 501,00	225,34%
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	1360	293 840	293 840	293 840	292 353	0,00	100,00%
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в том числе:	1370	-5 521 721	-2 449 456	897 046	2 476 991	-3 072 265,00	225,43%
отчетного года		-3 049 430	-3 350 492	-3 061 780	55 675	301 062,00	91,01%
Итого по разделу III		20 563 215	20 768 979	24 119 471	27 181 191	-205 764,00	99,01%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	5 163 961	2 693 928	3 872 764	2 640 674	2 470 033,00	191,69%
Кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	5 163 961	-	1 178 837	-	5 163 961,00	-
Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	2 693 928	2 693 927	2 640 674	-2 693 928,00	0,00%
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 279 411	3 889 272	3 898 301	3 907 790	390 139,00	110,03%
по основным средствам	1421	3 747 835	3 290 841	3 417 573	3 491 601	456 994,00	113,89%

Продолжение таблицы 9

Продолжение (Долгосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	2018	абс. Отклон 2021г ур. 2020	относ. Откл к ур. 2020г %
Прочие обязательства	1450	3 833 665	2 796 115	1 190 425	149 270	1 037 550,00	137,11%
авансы, полученные по долгосрочным договорам	1451	160 012	450 250	127 632	132 247	-290 238,00	35,54%
обязательства по договорам аренды	1452	2 953 855	2 079 607	1 047 661	-	874 248,00	142,04%
обязательства за услуги по передачи электроэнергии	1453	719 798	253 017	-	-	466 781,00	284,49%
Итого по разделу IV	1400	13 277 037	9 379 315	8 961 490	6 697 734	3 897 722,00	141,56%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	5 206 146	5 686 122	1 378 725	806 541	-479 976,00	91,56%
Кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 680 549	4 686 109	430 867	91	-3 005 560,00	35,86%
Займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	3 525 597	1 000 013	947 858	806 450	2 525 584,00	352,56%
Кредиторская задолженность	1520	7 386 214	5 824 740	6 276 139	5 075 411	1 561 474,00	126,81%
Перед поставщиками и подрядчиками	1521	3 145 112	2 040 842	2 402 615	1 871 905	1 104 270,00	154,11%
По авансам полученным	1522	1 542 941	1 163 146	1 028 719	1 082 251	379 795,00	132,65%
По договорам аренды	1523	1 972 941	1 977 745	2 209 187	1 327 835	-4 804,00	99,76%

Продолжение таблицы 9

Продолжение (Краткосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	2018	абс. Отклон 2021г ур. 2020	относ. Откл к ур. 2020г %
Доходы будущих периодов	1530	19 372	21145	22918	2433	-1 773,00	91,62%
Оценочные обязательства	1540	565 260	752516	717313	630314	-187 256,00	75,12%
Итого по разделу V	-	13 176 992	12 284 523	8 395 095	6 514 699	892 469,00	107,26%
БАЛАНС	-	47 017 244	42 432 817	41 476 056	40 393 624	4 584 427,00	110,80%

Динамика финансовых показателей. Расчет коэффициентов: рентабельности, ликвидности, автономии ПАО «Якутскэнерго»

Для того чтоб увидеть текущее состояние выбранных для работы показателей, необходимо взять данные из «Отчета о финансовых результатах» и некоторые данные из «Баланса», за несколько периодов. Внесем данные в таблицу 10, проанализируем при помощи горизонтального анализа, за следующие периоды: 2018, 2019, 2020, 2021 годы. Отразим динамику на рисунках 4 и 5.

В таблице 10, произведем расчеты не только финансовых показателей по отчету о «Финансовых результатах» и «Балансу», но и показателей финансовой эффективности, необходимые руководящим должностям, собственникам и представителям налоговой службы.

Согласно приказа «ФНС России № ММ-3-06/333 от 30 мая 2007г», «отклонение уровня рентабельности предприятий и организаций, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности от имеющегося показателя нормы рентабельности, в разбивке по сферам деятельности, несет потенциальные риски в следствие чего назначаются выездные налоговые проверки. В таблице представлены такие показатели как ликвидность и коэффициент автономии, которые отражают способность организации нести ответственность по своим обязательствам, а второй показатель отражает, какую долю активов имеет предприятие за счет собственных средств.

Таблица 10 – Расчет финансовых показателей ПАО «Якутскэнерго», по данным «Баланса» и «Отчета и финансовых результатах»

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	К ур. 2020 г
Выручка от реализации (стр.2110 о.ф.р)	32 578 504	34 721 836	34 721 836	35 967 259	93,83%
Себестоимость продаж (стр.2120 о.ф.р.)	-33 708 704	-36 707 614	-38 442 619	-38 214 783	91,83%
Валовая прибыль (стр.2100 о.ф.р.)	-1 130 200	-1 985 778	-3 720 783	-2 247 524	56,91%
Управленческие расходы (стр..2220ф.р.)	-1 641 125	-1 776 315	0	0	92,39%
Прибыль или убыток от продаж(стр..2200ф.р.)	-2 771 325	-3 762 093	-3 720 783	-2 247 524	73,66%
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310 о.ф.р)	0	2	2	2	0,00%
Проценты к получению (стр. 2320 о.ф.р)	14 568	7 892	7 892	31 182	184,59%
Проценты к уплате (стр.2330 о.ф.р.)	-477 263	-283 958	-283 958	-300 120	168,08%

Продолжение таблицы 10

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	К ур. 2020 г
Прочие доходы (стр. 2340 о.ф.р)	1 737 234	1 252 968	1 252 968	1 061 855	138,65%
Прочие расходы (стр.2350 о.ф.р)	-1 425 559	-1 279 363	-1 279 363	-2 068 484	111,43%
Прибыль или убыток до налогообложения (стр.2300 о.ф.р)	-2 922 345	-4 064 552	-4 023 242	-3 523 089	71,90%
Налог на прибыль (стр.1410 о.ф.р)	-125 972	681 754	673 492	448 709	-18,48%
Налог на прибыль (стр.2411 ф.р)	0	0	0	0	0,0
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 о.ф.р)	-125 972	681 754	673 492	448 709	-18,48%
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430 о.ф.р.)	0	0	0	0	0
Прочее (стр.2460 о.ф.р)	-1 113	-742	-742	12 600	150,00%
Чистая прибыль по отчету (стр 2400 о.ф.р)	-3 049 430	-3 383 540	-3 350 492	-3 061 780	90,13%
ROS = (строка 2300 + строка 2330) / строка 2110 × 100%	-0,10	-0,13	-0,12	-0,11	83,32%
Рентабельность чистой прибыли ROS = строка 2400 / строка 2110 × 100%	-0,09	-0,10	-0,10	-0,09	96,05%
Коэффициент срочной ликвидности КЛср = (1250 + 1240 + 1230) / (1510 + 1520 + 1550)*100%	0,49	0,50	0,75	0,92	96,06%

Продолжение таблицы 10

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	К ур. 2020 г
Коэффициент абсолютной ликвидности КЛ (абс) = $(1250 + 1240) / (1510 + 1520 + 1550) * 100\%$	1,01	0,96	4,04	5,71	104,47%
Коэффициент автономии $(1310 + 1340 + 1350 + 1360 + 1370) / 1600$	0,44	0,49	0,58	0,67	89,36%

Представленные вниманию таблицы 11 и 12, внесены в работу для построения графиков и отражения динамики. Нормативными значениями рассмотренных коэффициентов ликвидности считаются следующие: при расчете абсолютной ликвидности, норма от 0,2 до 0,5. Это говорит о том, что предприятие очень быстро может погасить от 20 до 50% краткосрочных долгов; при расчете срочной ликвидности норма от 0,7 до 1,0; при расчете общей ликвидности — равно или немного больше 1,0, это говорит о том, что оборотные активы перекрывают сумму краткосрочных обязательств. Значение коэффициента, значительно превышающее 1, говорит о неэффективности использования оборотных средств. По состоянию на конец 2021 года, у ПАО «Якутскэнерго» ликвидность очень низкая, фактически денежных средств на счетах очень мало, в основном данный актив состоит из наличия дебиторской задолженности. Рассмотреть структуру оборотных активов можно на графике рисунка 6, внеоборотных активов на графике рисунка 7, соответственно данные внесены в таблицы 13 и 14. В данном случае 44% имущества, сформировано за счет собственных средств. Как и любой аналитический элемент, коэффициент автономии имеет двойственную природу. С одной стороны, рост коэффициента автономии информирует, об увеличении собственного капитала и укреплении

финансовой независимости, а с другой — увеличение объема собственного капитала и снижает его рентабельность. Также бывают моменты, когда предприятию необходимы «Заемные средства», например, при расширении, модернизации производства, в нашем случае выпуске акций. Анализ данного коэффициента, проводится в целях стратегической оценки контрагентов – покупателей.

Таблица 11 – финансовых показателей в динамике, за 3 периода «ПАО «Якутскэнерго»»

Показатель	2021	2020	2019	Динамика
Выручка предприятия	32 578 504	34 721 836	34 721 836	0,94
«ЕВІТ» (до налогообложения + Проценты к уплате)	-3 399 608	-4 348 510	-4 307 200	0,78
Чистая прибыль	-3 049 430	-3 383 540	-3 350 492	0,90

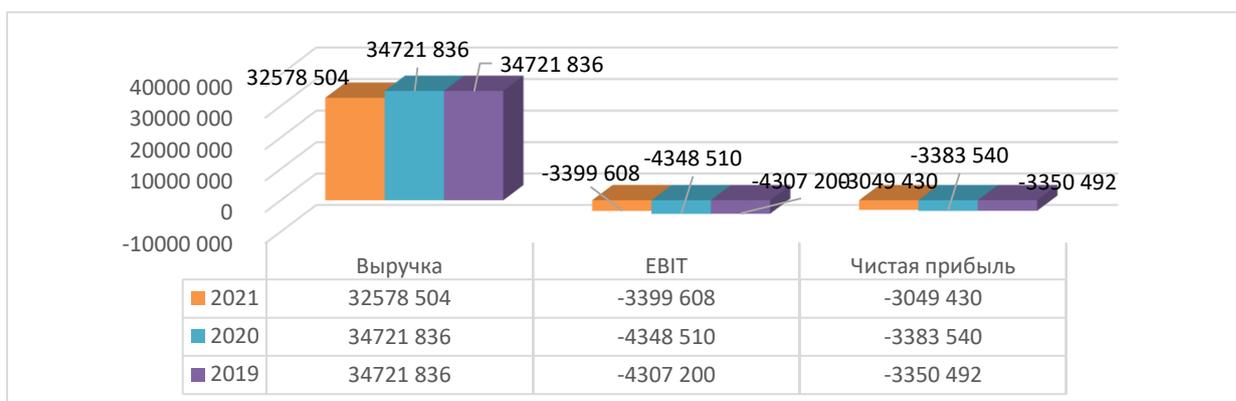


Рисунок 4 – Динамика финансовых показателей «ПАО «Якутскэнерго»», в (тыс. руб.).

В таблице 12, представлены показатели эффективности деятельности из горизонтального анализа, входящего в состав аналитических исследований предприятия.

Таблица 12 – Показателей эффективности деятельности «ПАО «Якутскэнерго»» в динамике.

Показатели	2021	2020	2019
Рентабельность чистой прибыли	-0,09	-0,10	-0,10
Коэффициент срочной ликвидности	0,49	0,50	0,75
Коэффициент автономии	0,44	0,49	0,58

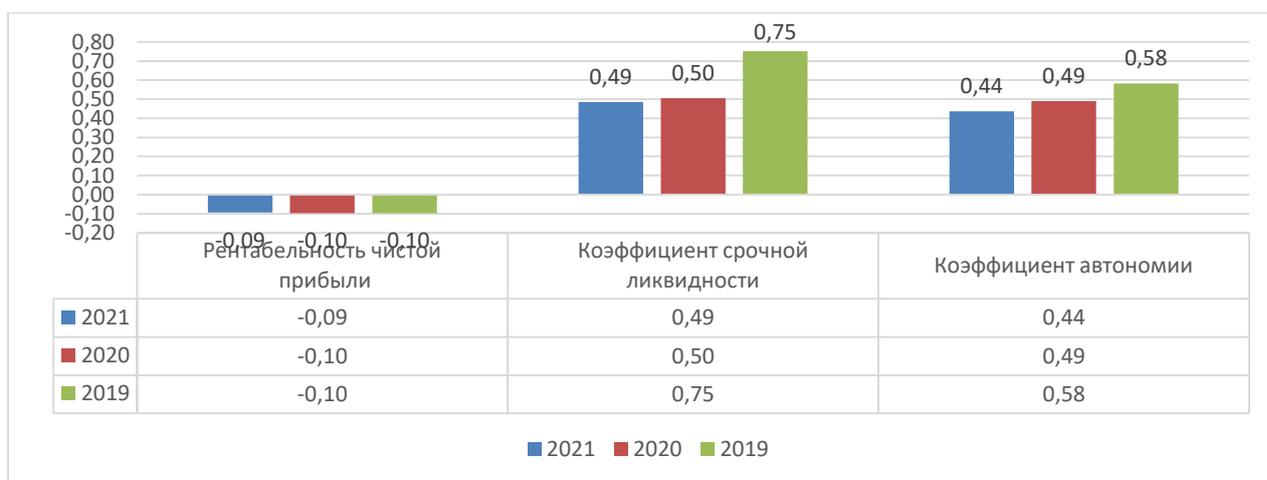


Рисунок 5 – Динамика показателей финансовой эффективности ПАО «Якутскэнерго».

Структура внеоборотных и оборотных активов ПАО «Якутскэнерго» ЗЭС по состоянию на 31.12.2021 год

Для визуализации структуры оборотных активов (Рисунок 6) и оборотных активов (Рисунок 7). При составлении финансового анализа, необходимо учесть, что удобнее всего его делать в приложении Excel, используя вкладку для необходимого периода.

Таблица 13 – Структура оборотных активов ПАО «Якутскэнерго», по состоянию на 31.12.2021 год

Структура оборотных активов	тыс. руб.	%
Запасы	2 795 237	29,07
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	180 523	1,88
Дебиторская задолженность	5 958 609	61,98
Денежные средства и денежные эквиваленты	149 212	1,55
Прочие оборотные активы	530 444	5,52
Итого оборотных активов	9 614 025	100,00



Рисунок 6 – Структура оборотных активов ПАО «Якутскэнерго».

В таблице 14 представлены значения для отражения данных графически, видно, что соотношение структуры нарушено, так как дебиторская задолженность более 50%. Процент МПЗ в норме. Денежных средств на счетах на момент закрытия года недостаточно.

Таблица 14 – Структура внеоборотных активов «ПАО Якутскэнерго», по состоянию на 31.12.2021 год

Структура внеоборотных активов	тыс. руб.	%
Нематериальные активы	15 645	0,04
Результаты исследований и разработок	28 939	0,08
Основные средства	33 858 390	90,52
Доходные вложения в мат. Ценности	121 948	0,33
Финансовые вложения	1 695 974	4,53
Отложенные налоговые активы	1 622 222	4,34
Прочие внеоборотные активы	60 101	0,16
Итого внеоборотных активов	37 403 219	100,00



Рисунок 7 – Структура внеоборотных активов «ПАО «Якутскэнерго» по состоянию на 31.12.2021г.

Для того чтоб проанализировать финансовую (бухгалтерскую) отчетность, в частности структуру баланса «АО «Виллюйская ГЭС-3»» по состоянию на 31 декабря 2021 года и сделать промежуточные выводы для

составления краткого финансового анализа, я использовала горизонтальный анализ «Баланса», за 2021 год, по отношению к предыдущему 2020 году, (таблица 15 представлена на 5 страницах). Чистая прибыль (убыток) по балансу, отражается по строке 1370 (рассматриваем на первую и последнюю даты периодов), эти значения равны на 31.12.2021 года, 7 895 235 тыс., рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года прибыль составляла 6 393 240 тыс., рублей. Если производить анализ в динамике за 3 года, то по балансу видно, что предприятие сработало в плюс на 23,49% и наращивает прибыль, это подтверждается отчетом о финансовых результатах строка 2400 равна 1 501 995 тыс., руб. смотрите таблицу 16.

Для краткого финансового анализа необходимо посмотреть состояние активов предприятия и его обязательства. На отчетную дату 31.12.2021г., количество основных средств уменьшилось на 1,27 % «Основные средства» практически остались на том же уровне больших затрат на приобретение не было. «Финансовые вложения» остались на том же уровне, динамика без изменений, а «Отложенные налоговые активы» уменьшились, на 48,75%. Рассмотрев 2 раздел баланса строка 1210 ««Запасы»», можно увидеть, «Запасы» увеличились на 11,09. Увеличение запасов, не значительно, но на это необходимо обращать внимание, так как это может быть первым сигналом о спаде активности данного предприятия. Сверхплановые «Запасы» как правило приводят к «замораживанию» оборотного капитала и замедлению его оборачиваемости, кроме этого, в подобных ситуациях имеет место быть увеличение налог на имущество, увеличивается порча сырья и материалов, растут складские расходы, что отрицательно влияет на конечные результаты деятельности. Дебиторская задолженность имеет не большой рост 6,44% по отношению к предыдущему 2020г. В период с 2019-2020 год активно проведена работа с дебиторской задолженностью, в так как видны результаты плодотворной деятельности предприятия, которые отразились напрямую на прибыли. Строка 1250 ««Денежные средства и денежные эквиваленты»» уменьшились на 4,64%. Для того, чтоб понять ситуацию по

возможности предприятия отвечать по своим обязательствам необходим анализ ликвидности предприятия, который мы произведем в таблице 16 и увидим данный параметр в динамике за несколько периодов. Для точной картины нам в обязательном порядке необходимо проанализировать разделы: «Капитал и резервы» и «Обязательства». В 3 разделе баланса, «Капитал и резервы» мы видим Уставной капитал не имеет изменений, но прибыль выросла, о чем писала выше, что отчетом о финансовых результатах. Рассмотрим 4 и 5 разделы баланса, «Долгосрочные и Краткосрочные обязательства» предприятия. Имеется отличная динамика уменьшения сумм заемных средств 4 разделе. С 2018-2019 год предприятие погасило 36,59%, при том что задолженность перед банками погашена на 86,5% -это отличные финансовые показатели краткосрочных заемных средств, долгосрочные обязательства так же имели снижение на 24,63%, а вот в рассматриваемом периоде с 2020 по 2021 год, долгосрочные обязательства погашены полностью в части кредитов и займов, имеет место только небольшой рост отложенных налоговых обязательств на 3,22%, это отличная динамика и можно наращивать производство, но рассматривая краткосрочную задолженность видно, что предприятие увеличило обязательства в 13,5 раз. Необходимо отметить что краткосрочные обязательства выгоднее долгосрочных, так как процент переплаты в этом случае будет меньше, то есть управление кредиторской задолженностью в «АО «Вилуйская ГЭС-3»» очень эффективно, что подтверждает динамика снижения данного показателя. Показатели работы за год очень хорошие, предприятие платежеспособно и активно погашает кредиторскую задолженность и увеличивает выручку. Предприятие может наращивать производство.

Таблица 15 – Горизонтальный анализ АО «Виллойская ГЭС-3» для отражения динамики показателей

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	10 414 214	10 579 967	10 770 142	11 095 746	12 412 329	-165 753,00	98,43%
О.С	1151	-	-	10 274 430	10 572 367	12 020 763	-	-
Незав. Стр.	1152	-	-	495 712	523 379	391 566	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	1 660 108	1 660 108	2 187 342	1 723 545	32 400	0,00	100,00%
Отложенные налоговые активы	1180	31 148	60 781	19 458	35 901	29 025	-29 633,00	51,25%
Прочие внеоборотные активы	1190	1 443	3 596	6 001	4 935	6 301	-2 153,00	40,13%
Итого по разделу I		12 106 913	12 304 452	12 982 943	12 860 127	12 480 055	-197 539,00	98,39%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	60 921	54 838	160 803	126 177	58 933	6 083,00	111,09%
Сырье, материалы и др.ценности	1211	-	-	160 434	125 423	58 235	-	-

Продолжение таблицы 15

Продолжение (Оборотные активы)	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Готовая продукция для переработки	1214	-	-	338	651	264	-	-
Доходы будущих периодов	1216	-	-	31	103	434	-	-
НДС по приобретенным ценностям»	1220	4 815	0	4 736	10 947	11 617	4 815,00	-
Дебиторская задолженность :	1230	741 515	696 632	615 215	1 449 250	582 925	44 883,00	106,44%
покупатели и заказчики	1231	-	-	547 738	1 413 113	312 849	-	-
авансы выданные	1232	-	-	299	273	1 206	-	-
задолженность по налогам	1233	-	-	41 171	12 768	249 163	-	-
задолженность внебюджетных фондов	1234	-	-	2 047	1 771	2 009	-	-
прочие дебиторы	1235	-	-	23 960	21 325	17 696	-	-
Финансовые вложения» кроме денежных эквивалентов, менее чем через 12мес. После отчетной даты	1240	1 436 009	892 470	187 643	-	-	543 539,00	160,90%

Продолжение таблицы 15

Продолжение (Оборотные активы)	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	284 858	298 705	558 924	38 870	109 176	-13 847,00	95,36%
Прочие оборотные активы	1260	362	0	318	15	-	362,00	-
Итого по разделу II		2 528 480	1 942 645	1 527 639	1 625 259	762 651	585 835,00	130,16%
БАЛАНС		14 635 393	14 247 097	14 510 582	14 485 386	13 242 706	388 296,00	102,73%
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставный капитал	1310	4 840 596	4 840 596	4 840 596	4 840 596	4 840 596	0,00	100,00%
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	1360	242 030	242 030	242 030	242 030	207 812	0,00	100,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	1370	7 895 235	6 393 240	6 234 255	4 989 574	4 127 954	1 502 025,00	123,49%
прошлых лет	1371	-	-	4 989 574	4 093 736	3 206 740	-	-
отчетного года	1372	-	-	1 244 651	895 838	921 214	-	-
Итого по разделу III		12 977 861	11 475 866	11 316 881	10 072 200	9 176 362	1 502 025,00	113,09%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1410	0	1 563 995	2 422 517	3 218 747	2 785 317	-1 563 995,00	0,00%

Продолжение таблицы 15

Продолжение (Долгосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-	-	-	-	-
Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	2 422 517	3 216 747	2 785 317	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	63 787	61 797	64 694	67 180	100 026	1 990,00	103,22%
по основным средствам	1421	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства»	1450	-	-	-	14 014	14 014	-	-
авансы, полученные по долгосрочным договорам	1451	-	-	-	14 014	14 014	-	-
обязательства по договорам аренды	1452	-	-	-	-	-	-	-
обязательства за услуги по передачи электроэнергии	1453	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	63 787	1 625 792	2 487 211	3 299 941	2 899 357	-1 562 005,00	3,92%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1510	565 818	41 975	56 869	421 348	640 000	523 843,00	1347,99%

Продолжение таблицы 15

Продолжение (Краткосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	56 869	421 348	640 000	-	-
Займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	926 702	995 554	568 918	606 878	451 727	-68 852,00	93,08%
Перед поставщиками и подрядчиками	1521	-	-	410 582	366 658	301 104	-	-
По авансам полученным	1522	-	-	33 357	33 966	29 745	-	-
По договорам аренды	1523	-	-	11 638	12 410	10 903	-	-
задолженность по налогам и сборам	1524	-	-	101 659	186 130	103 887	-	-
авансы полученные	1527	-	-	1 909	99	-	-	-
прочие кредиты	1528	-	-	9 274	7 614	6 087	-	-
задолженность перед участниками по выплате доходов	1529	-	-	1	1	1	-	-

Продолжение таблицы 15

Продолжение (Краткосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	2018	2017	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1550	101 225	107 910	80703	86019	75260	-6 685,00	93,81%
Итого по разделу V	-	1 593 745	1 145 439	706 490	1 114 245	1 166 987	448 306,00	139,14%
БАЛАНС	-	14 635 393	14 247 097	14 510 582	14 486 386	13 242 706	388 326,00	102,73%

Важность использования в проверке эффективности деятельности предприятия, коэффициентов рентабельности, ликвидности и автономии подтверждается необходимостью наличия оперативной информации эффективности управления всеми имеющимися активами. Расчеты данных коэффициентов мы произведем в таблице 16.

Таблица 16 – Расчет финансовых показателей АО «Вилуйская ГЭС -3», по данным «Баланса» и «Отчета и финансовых результатах»

Наименование показателя	2021г	2020г	2019г	2018г	Откл. к уровню 2020 г.
Выручка от реализации с учетом (стр.2110 о.ф.р)	10 301 372	9 414 281	5 712 787	2 720 713	109,42%
Себестоимость продаж (стр.2120 о.ф.р.)	-8 395 855	-7 868 331	-6 866 030	-5 127 269	106,70%
Валовая прибыль (стр.2100 о.ф.р.)	1 905 517	1 545 950	-1 153 243	-2 406 556	123,26%
Прибыль или убыток от продаж/ Операционная прибыль (стр..2200ф.р.)	1 905 517	1 545 950	-1 153 243	-2 406 556	123,26%
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310 о.ф.р)	0	0	0	160	-
Проценты к получению (стр. 2320 о.ф.р)	103 105	36 091	44 646	7 969	285,68%
Проценты к уплате (стр.2330 о.ф.р.)	-125 545	-182 204	-253 041	-97 427	68,90%
Прочие доходы (стр. 2340 о.ф.р)	14 615	98 753	3 484 383	4 222 683	14,80%
Прочие расходы (стр.2350 о.ф.р)	-14 455	-144 772	-650 114	-900 865	9,98%
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 о.ф.р)	1 883 237	1 353 818	1 472 631	825 964	139,11%
Налог на прибыль (стр.1410 о.ф.р)	-381 126	-277 045	-264 816	-133 971	137,57%
Налог на прибыль стр.2411 ф.р (до 2020 года это стр.2410 ф.р.)	-349 503	-253 893	-251 551	-157 716	137,66%
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 о.ф.р)	-31 623	-23 152	-13 265	23 745	136,59%

Продолжение таблицы 16

Наименование показателя	2021г	2020г	2019г	2018г	Откл. к уровню 2020 г.
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430 о.ф.р.)	0	0	0	0	0,00%
Прочее (стр. 2460 о.ф.р.)	-116	-757	36 866	203 845	15,32%
Чистая прибыль по отчету (стр. 2400 о.ф.р.)	1 501 995	1 076 016	1 244 681	895 838	139,59%
ROS = (строка 2300 + строка 2330) / строка 2110 × 100	0,15	0,11	0,21	0,25	127,49%
Рентабельность чистой прибыли ROS = строка 2400 / строка 2110 × 100.%	0,15	0,11	0,22	0,33	127,57%
Коэффициент срочной ликвидности КЛ _{ср} = (1250 + 1240 + 1230) / (1510 + 1520 + 1550)	1,65	1,82	2,18	1,45	90,67%
Коэффициент абсолютной ликвидности КЛ (абс) = (1250 + 1240) / (1510 + 1520 + 1550)	1,15	1,15	1,19	0,04	100,00%
Коэффициент автономии (1310 + 1340 + 1350 + 1360 + 1370) / 1600	0,89	0,81	0,78	0,70	110,09%

Коэффициент в пределах от 1 до 5% говорит о том, что предприятие низкорентабельное, критерий от 5 до 20% — средне рентабельное, значение от 20 до 30% — высоко рентабельное. Свыше 30% — это уже сверхрентабельность. В нашем случае рентабельность чистой прибыли у нас имеет снижение по отношению к прошлому году на 0,15%.

Нормативными значениями рассмотренных коэффициентов ликвидности считаются следующие: для абсолютной ликвидности — в пределах 0,2–0,5, что свидетельствует о способности очень быстро погасить

от 20 до 50% краткосрочных долгов, для срочной ликвидности — в пределах 0,7–1, т. е. когда можно достаточно быстро закрыть от 70 до 100% краткосрочных долгов, для общей ликвидности — равно или больше (но ненамного) 1, т. е. оборотные активы должны перекрывать сумму краткосрочных обязательств. Значение коэффициента, существенно превышающее 1, говорит о неэффективности использования оборотных средств.

По состоянию на конец 2021 год, у АО «Вилюйская ГЭС-3» срочная ликвидность высокая, несмотря на то, что имеет снижение на 9,33. Абсолютная ликвидность осталась на том же уровне и довольно высока. Один из самых ликвидных активов дебиторская задолженность, по результатам года был незначительно увеличен, а уменьшение на счетах денежных средств немного снизили данный показатель. Но зная, что по итогам года выручка выросла, долгосрочные обязательства полностью погашены, и частично переведены в краткосрочные, можно с уверенностью сказать, что предприятие работает эффективно и стабильно.

Нормативы коэффициента автономии от 0,3 до 0,7. На самом деле, такой широкий диапазон объясняется тем, что коэффициент автономии предприятий определяется зачастую именно его отраслью, так как отражает долю имущества за счет собственных средств, в данном случае по состоянию на 31.12.2021г., 89% имущества сформировано за счет собственных средств.

С одной стороны, рост коэффициента автономии информирует, об увеличении собственного капитала и укреплении финансовой независимости, а с другой — увеличение объема собственного капитала и снижает его рентабельность. Для того чтоб представить визуализировать изображение динамики финансовых показателей организации, представим графики на Рисунках 8 и 9.

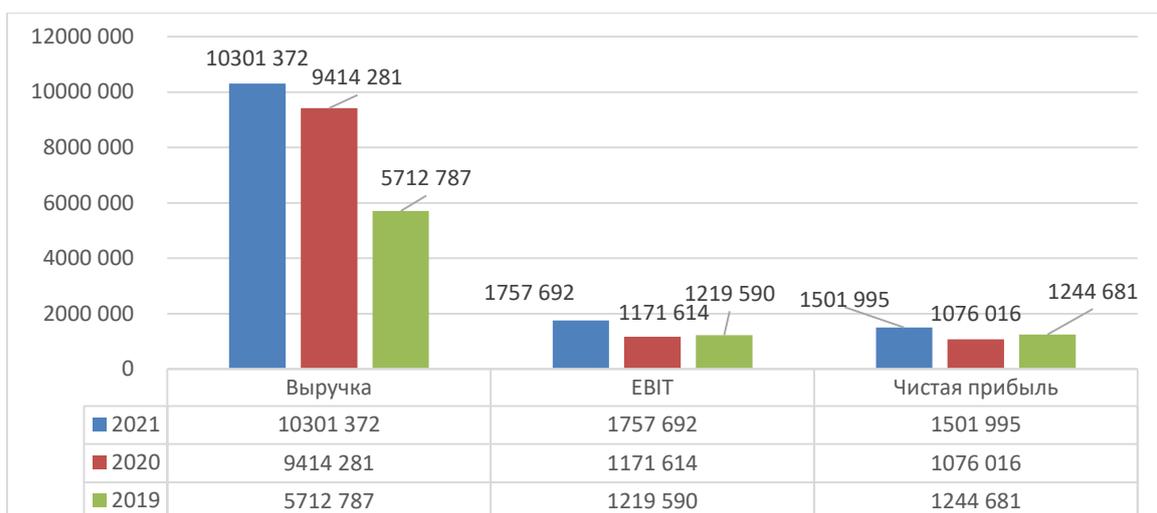


Рисунок 8 – Динамика показателей выручки Отчета «О финансовых результатах» деятельности «АО «Виллюйская ГЭС-3»».

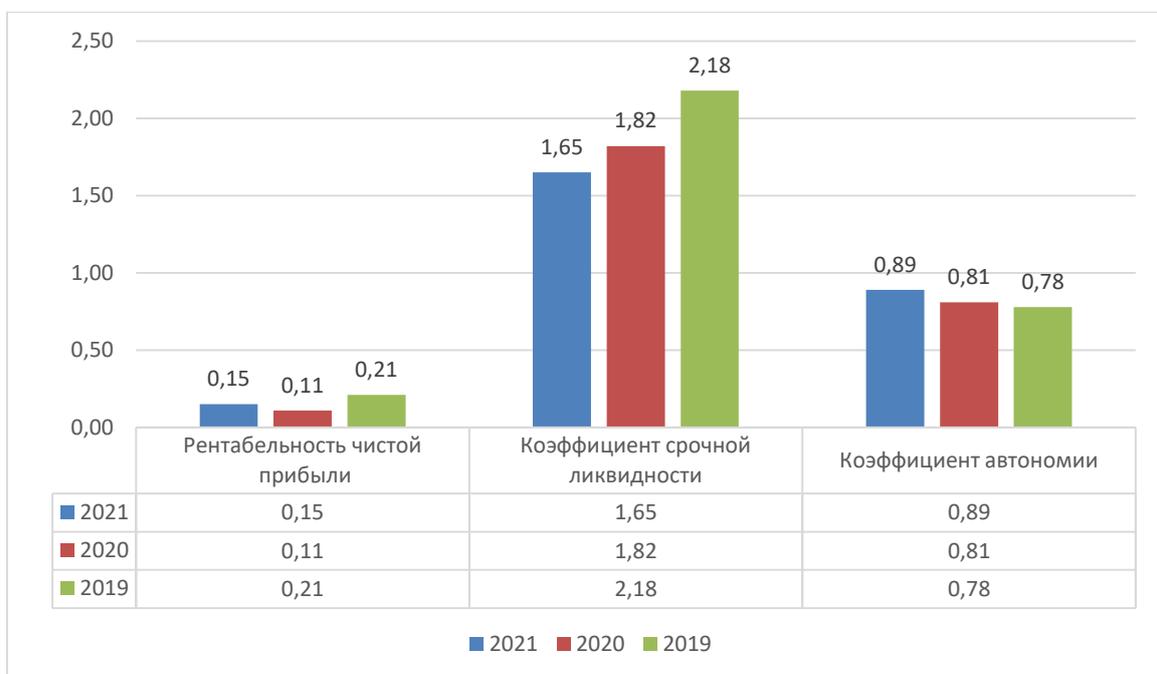


Рисунок 9 – Динамика показателей финансовой эффективности деятельности «ПАО «Якутскэнерго»».

Структура внеоборотных активов представлена на Рисунке 10, «Основные средства» составляют 86,02% активов, это очень хороший показатель, подробные данные представлены в таблице 17. Данные по внеоборотным активам представлены в таблице 18 и рисунке 11.

Таблица 17 – Данные Баланса «АО «ВиллюйскаяГЭС-3»» по состоянию на 31.12.21 год

Структура внеоборотных активов	Тыс. рублей	%
Основные средства	10 414 214	86,02
Финансовые вложения	1 660 108	13,71
Отложенные налоговые активы	31 148	0,26
Прочие внеоборотные активы	1 443	0,01
Итого внеоборотных активов	12 106 913	100,00

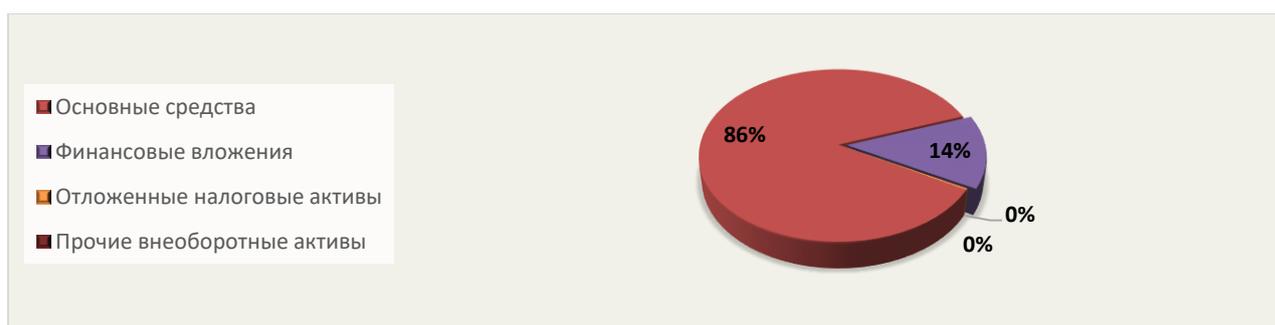


Рисунок 10 – Структура внеоборотных активов АО «Виллюйская ГЭС-3» по состоянию на 31.12.2021 по структуре бухгалтерской отчетности (%).

Таблица 18 – Соотношение оборотных активов в структуре баланса АО «Виллюйская ГЭС-3», по состоянию на 31.12.2021 год

Структура оборотных активов	Тыс. рублей	%
Запасы	60 921	2,41
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 815	0,19
Дебиторская задолженность в том числе:	741 515	29,33
Финансовые вложения кроме денежных эквивалентов, платежи по которой ожидаются менее чем через 12мес	1 436 009	56,79
Денежные средства и денежные эквиваленты	284 858	11,27
Прочие оборотные активы	362	0,0143
Итого по оборотным активам	2 528 480	100

В представленной структуре оборотных активов исследуемой организации АО «Виллюйская ГЭС-3», отчетливо видно, что «Финансовые

вложения» составляют большую часть оборотных активов, а дебиторская задолженность всего 29,33%, денежные средства 11,27%.



Рисунок 11 – Структура оборотных активов «Вилюйская ГЭС-3»

По графическому анализу структур оборотных и внеоборотных активов можно четко визуализировать и определить наибольшие и наименьшие составляющие активов. По графическому изображению внеоборотных активов видно, что преобладающими являются фонд основных средств, это очень хорошо, так как можно наращивать производство. По структуре оборотных активов, можем увидеть, что наибольшие части занимают «Финансовые вложения» и дебиторская задолженность, имеются в достаточном количестве и денежные средства. В любой момент предприятие может воспользоваться для выполнения своих обязательств. В данной ситуации по отчетности, по итогам периода, мы видели, что работа с дебиторской задолженностью ведется активно, поэтому структура оборотного актива в данном случае допустима, но всегда необходимо понимать и наблюдать состояние экономики и платежеспособности населения для того чтоб своевременно предпринимать меры по уменьшению дебиторской задолженности.

Все рассмотренные методы необходимы для применения в системе внутреннего контроля и аудита, так как с их помощью легко видеть текущее состояние и понимать, что происходит с предприятием в динамике. Для того чтоб проанализировать финансовую (бухгалтерскую отчетность, в частности структуру Баланса «АО «ДГК»») по состоянию в динамике и сделать промежуточные выводы для составления краткого финансового анализа, я использовала горизонтальный анализ «Баланса» за несколько периодов (таблица 19). Нераспределенная прибыль (или убыток) по бухгалтерскому отчету формы 1 (Баланс), по строке 1370 равна на 31.12.2021 года равна -32 277 254 тыс., рублей, в том числе текущего года -6 101 283 тыс. руб., (подтверждается «Отчетом о Финансовых результатах» стр. 2400), рассмотрев отчет о финансовых результатах видно, что выручка в период с 2019-2021 годы выросла на 3,27%. Из горизонтального анализа бухгалтерского баланса по строке 1310 видно, что на 31 декабря 2019 года уставной капитал был уменьшен на 31 040 391, но на 31.12.20 был увеличен до 40 501 000 это связано с реорганизацией Общества в форме выделения «ЛуТЭК» на дату отчетности 2019 года, реорганизация не была закончена, на отчетную дату 2020 закончена полностью и уставной капитал восстановлен. По состоянию на 31.12.2021 уставной капитал остался без изменений, но судя по отчету «О финансовых результатах», была «Переоценка внеоборотных активов», по ее результатам организация увеличила совокупный доход на 7 435 183 тыс.руб., по итогам года почти вышли из минуса. Динамика показывает увеличение совокупного дохода на 98,77%. Для краткого финансового анализа необходимо также посмотреть состояние активов предприятия и его обязательства. На отчетную дату 31.12.2021г., количество основных средств уменьшилось по отношению к 2020 на 17,66%, незавершенное строительство уменьшилось на 16,18, вероятнее всего после завершения строительства, средства перевели в основные, а оставшиеся 0,85 % основных средств приобретены в 2021 году.

Рассмотрев оборотные активы видим, что увеличились «Запасы» не значительно на 9,94%, но при этом готовая продукция растет и строка 1214 «Готовая продукция» выросла в 6056,2 раза, это говорит о том, что незавершенное строительство, переведенное в «Основные средства», начало работать, значит уверенно можно прогнозировать стабильный рост выручки. Рассмотрев дебиторскую задолженность можно увидеть небольшие колебания до 2020 года включительно, с запуском основных средств в 2021 году организация резко увеличила дебиторскую задолженность на 198%, авансы выданные, выросли в 35,20 раз, смею предположить, что это связано с тем, что запуск основных средств требует и вливаний не только в сами активы, но и трудовые ресурсы. «Финансовые вложения» уменьшились на 65,14%. Денежные средства и эквиваленты увеличиваются и имеют постоянный рост от 30-60% в периодах вплоть до 2020г, по состоянию на 31.12.2021 увеличились на 53,65%. «Заемные средства» так же имеют колебания, так как имели место реорганизация филиалов, отраженная на официальном сайте компании. Кредитная задолженность на отчетную дату 2021 года увеличились по отношению к 2020, более чем на 70%.

По показателям работы за 2021 год можно прогнозировать рост выручки, компании (при условии правильного использования активов предприятия и проведении оптимизации кредиторской и дебиторской задолженности, данные показатели нужно уменьшать). На данный момент предприятие наращивает производство об этого говорит положительная динамика роста готовой продукции и запасов (строка баланса 1214 и 1211). По отчету «О финансовых результатах» видно, что себестоимость производства выросла, но и «Выручка от реализации» выросла на 3,58%. Прибыль до налогообложения плюс «Проценты к уплате» составляют показатель EBIT, который на 38% увеличился за 2021 год, это очень хороший показатель эффективности деятельности предприятия.

Таблица 19 – Горизонтальный анализ баланса «АО «ДГК»», для отражения динамики показателей

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	код строки	2021	2020	2019	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Нематериальные активы	1110	162 436	177 159	187 019	-14 723,00	91,69%
Результаты исследований и разработок	1120	59 242	98 434	151 277	-39 192,00	60,18%
Основные средства	1150	47 120 412	40 047 384	45 368 724	7 073 028,00	117,66%
Основные средства	1151	45 029 816	37 553 353	42 490 824	7 476 463,00	119,91%
Незавершенное строительство.	1152	2 090 596	2 494 031	2 877 900	-403 435,00	83,82%
Доходные вложения в материальные ценности	1160					
Финансовые вложения	1170	9 027 549	6 047 267	11 418 789	2 980 282,00	149,28%
Отложенные налоговые активы	1180	11 434 520	9 496 957	8 874 012	1 937 563,00	120,40%
Прочие внеоборотные активы	1190	236 768	247 265	154 342	-10 497,00	95,75%
Итого по разделу I		68 040 927	56 114 466	66 154 163	11 926 461,00	121,25%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	9 435 453	8 582 352	9 250 205	853 101,00	109,94%
Сырье, материалы и другие ценности	1211	9 166 672	8 572 620	9 232 800	594 052,00	106,93%
Готовая продукция для переработки	1214	248 304	41	0	248 263,00	605619,51%
Доходы будущих периодов	1216	20 477	9 689	17 403	10 788,00	211,34%

Продолжение таблицы 19

Продолжение (Оборотные активы)	код строки	2021	2020	2019	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Прочие затраты и «Запасы»	1217	0	2	2	-2,00	0,00%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	255 404	81 092	93 251	174 312,00	314,96%
Дебиторская задолженность в том числе:	1230	16 502 745	13 156 515	14 178 087	3 346 230,00	125,43%
Дебиторская задолженность в том числе через 12 месяцев:	1231	571 510	191 557	292 383	379 953,00	298,35%
покупатели и заказчики	1231	296 217	159 095	181 027	137 122,00	186,19%
авансы выданные	1231.2	275 293	7 820	68 966	267 473,00	3520,37%
задолженность по налогам	1231.3	0	24 642	42 390	-24 642,00	0,00%
Дебиторская задолженность в том числе краткосрочная:	1232	16 206 528	12 964 958	13 885 704	3 241 570,00	125,00%
покупатели и заказчики	1232.	11 880 036	9 798 620	10 004 056	2 081 416,00	121,24%
авансы выданные	1232.2	2 918 464	2 142 098	2 531 447	776 366,00	136,24%
прочие дебиторы	1232.3	1 408 028	1 024 240	1 350 201	383 788,00	137,47%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 155	14 787	63 649	-9 632,00	34,86%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 454 743	946 769	683 843	507 974,00	153,65%
Прочие оборотные активы	1260	277 804	184 708	209 599	93 096,00	150,40%
Итого по разделу II		27 931 304	22 966 223	24 478 634	4 965 081,00	121,62%
БАЛАНС		95 972 231	79 080 689	90 632 797	16 891 542,00	121,36%

Продолжение таблицы 19

Наименование	код строки	2021	2020	2019	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	1310	40 501 000	40 501 000	1 000	0,00	100,00%
Переоценка внеоборотных активов	1340	14 549 664	8 767 157	9 860 220	5 782 507,00	165,96%
Добавочный капитал	1350	429 484	429 484	429 484	0,00	100,00%
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	1370	-32 277 254	-26 341 610	-15 021 715	-5 935 644,00	122,53%
прошлых лет	1371	-26 175 971	-13 928 651	-34 056 462	40 104 622,00	-187,93%
отчетного года	1372	-6 101 283	-12 412 959	-12 005 644	18 514 242,00	-49,15%
Уменьшение уставного капитала	1373	0	0	31 040 391	0,00	0,00%
Итого по разделу III		23 202 894	23 356 031	-4 731 011	-153 137,00	99,34%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	40 338 169	22 866 510	72 896 798	17 471 659,00	176,41%
Кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 018 549	3 844 974	4 187 534	2 173 575,00	156,53%
по основным средствам	1421	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 19

Продолжение (Долгосрочные обязательства)	код строки	2021	2020	2019	абс. Отклон 2021г ур. 2020	от. Откл к ур. 2020г %
Оценочные обязательства	1430	885 118	676 077	742 725	209 041,00	130,92%
Прочие обязательства	1450	28 170	48 702	4 905	-20 532,00	57,84%
Итого по разделу IV	1400	47 270 006	27 436 263	77 831 962	19 833 743,00	172,29%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	10 068 939	16 017 123	6 663 725	-5 948 184,00	62,86%
Кредиторская задолженность	1520	14 637 470	11 567 683	10 151 590	3 069 787,00	126,54%
Перед поставщиками и подрядчиками	1521	8 996 713	7 335 781	6 151 625	1 660 932,00	122,64%
По авансам полученным	1522	441 617	430 004	510 931	11 613,00	102,70%
По договорам аренды	1523	289 229	206 180	235 026	83 049,00	140,28%
задолженность по налогам и сборам	1524	1 074 044	1 087 438	1 160 543	-13 394,00	98,77%
авансы полученные	1527	1 442 707	1 033 530	1 185 199	409 177,00	139,59%
прочие кредиты	1528	2 393 160	1 474 750	908 266	918 410,00	162,28%
задолженность перед участниками по выплате доходов	1529	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	731 542	667458	685610	64 084,00	109,60%
Прочие обязательства	1550	61 380	36131	30921	25 249,00	169,88%
Итого по разделу V		25 499 331	28 288 395	17 531 846	-2 789 064,00	90,14%
БАЛАНС		95 972 231	79 080 689	90 632 797	16 891 542,00	121,36%

Расчетные коэффициенты эффективности предприятия необходимы как на предприятиях бюджетной среды, так и коммерческой. В первую очередь ими пользуются внутренние пользователи - руководители головного офиса, филиалов, подразделений, но и для внешних пользователей она необходима. В таблице 20, произведем учетно-аналитические расчеты по данным бухгалтерского «Баланса» и «Отчета о финансовых результатах», отразим расчет коэффициентов и динамику к предыдущему году (рисунки 12 и 13, таблицы 21 и 22).

Таблица 20 – Расчет финансовых показателей АО «ДГК», по данным «Баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	Относит. Отклонение к уровню 2020 г
Выручка от реализации с учетом (стр.2110 о.ф.р)	80 174 475	77 406 713	77 406 713	77 286 168	103,58%
Себестоимость продаж (стр.2120 о.ф.р.)	-87 516 775	-79 961 505	-80 930 518	-86 466 877	109,45%
Валовая прибыль (стр.2100 о.ф.р.)	-7 342 300	-2 554 792	-3 523 805	-9 180 709	287,39%
Прибыль или убыток от продаж/ Операционная прибыль (стр..2200ф.р.)	-8 423 989	-3 574 993	-3 523 805	-9 180 709	235,64%
Доходы от участия в других организация (стр. 2310 о.ф.р)	0	0	0	87 800	0,00%

Продолжение таблицы 20

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	Относит. Отклонение к уровню 2020 г
Проценты к получению (стр. 2320 о.ф.р)	71 273	74 364	74 364	110 372	95,84%
Проценты к уплате (стр.2330 о.ф.р.)	-2 799 191	-2 973 661	-2 973 661	-5 282 239	94,13%
Прочие доходы (стр. 2340 о.ф.р)	6 257 559	14 058 284	14 058 284	2 238 301	44,51%
Прочие расходы (стр.2350 о.ф.р)	-2 457 841	-20 962 458	-20 962 458	-3 042 379	11,72%
Прибыль (убыток) до налогообложения» (стр.2300 о.ф.р)	-7 352 189	-13 378 464	-13 327 276	-15 068 854	54,96%
Налог на прибыль (стр.2410 о.ф.р)	1 281 365	973 811	963 660	2 873 246	131,58%
Налог на прибыль стр.2411 ф.р (до 2020 года это стр.2410 ф.р.)	-	-	-	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 о.ф.р)	1 281 365	973 811	963 660	2 873 246	131,58%
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430 о.ф.р.)	0	0	-	-	0,00%
Прочее (стр.2460 о.ф.р)	-30 459	-8 306	-8 306	204 464	366,71%
Чистая прибыль по отчету (стр 2400 о.ф.р)	-6 101 283	-12 412 959	-12 371 922	-11 991 144	49,15%
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр.25100 ф. р.)	7 435 183	-	-	-	-

Продолжение таблицы 20

Наименование показателя	2021	2020	2019	2018	Относит. Отклонение к уровню 2020 г
Налог на прибыль» по операциям, результат которого не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530 о. ф. р.)	-1 487 037	-	-	-	-
Совокупный финансовый доход (стр. 2500 ф.р.)	-153 137	-12 412 959	-12 371 922	-11 991 144	- 98,77%
ROS = (строка 2300 + строка 2330) / строка 2110 × 100	-0,13	-0,21	-0,21	-0,26	59,94%
Рентабельность чистой прибыли ROS = строка 2400 / строка 2110 × 100.	-0,08	-0,16	-0,16	-0,16	47,46%
Коэффициент срочной ликвидности КЛ _{ср} = (1250 + 1240 + 1230) / (1510 + 1520 + 1550)	0,73	0,51	0,89	-1,35	141,89%
Коэффициент абсолютной ликвидности КЛ (абс) = (1250 + 1240) / (1510 + 1520 + 1550)	0,06	0,03	0,04	-0,17	169,32%
Коэффициент автономии (1310 + 1340 + 1350 + 1360 + 1370) / 1600	0,24	0,30	-0,05	-0,01	81,86%

Норма коэффициентов рентабельности:

– от 1 до 5% - низкорентабельное;

- от 5 до 20% — средне рентабельное;
- от 20 до 30% — высоко рентабельное;
- больше 30% — это уже сверх- рентабельность.

В случае с компанией АО «ДГК» рентабельность отдельных критериев имеет отрицательная, но если визуализировать графически, то она имеет тенденцию роста в положительную область.

Нормативными значениями рассмотренных коэффициентов ликвидности считаются следующие: для абсолютной ликвидности — в пределах 0,2–0,5, что свидетельствует о способности очень быстро погасить от 20 до 50% краткосрочных долгов, для срочной ликвидности — в пределах 0,7–1, т. е. когда можно достаточно быстро закрыть от 70 до 100% краткосрочных долгов, для общей ликвидности — равно или больше (но ненамного) 1, т. е. оборотные активы должны перекрывать сумму краткосрочных обязательств. Значение коэффициента, существенно превышающее 1, говорит о неэффективности использования оборотных средств.

По состоянию на конец 2021 год, у Акционерного Общества «ДГК» срочная ликвидность увеличилась по отношению к 2020 году, но имеет еще низкий показатель. Коэффициент абсолютной ликвидности так же имеет тенденцию к увеличению на 69,32%, хорошая и стабильная динамика, но требует увеличения.

Нормативы коэффициента автономии от 0,3 до 0,7. На самом деле, такой широкий диапазон объясняется тем, что коэффициент автономии предприятий определяется зачастую именно его отраслью, так как отражает долю имущества за счет собственных средств, в данном случае 24% имущества, сформировано за счет собственных средств, но рассмотрев динамику видно, что организация увеличила собственные средства и вышла из зоны отрицательного значения в 2020 году, но в 2021 году увеличение кредиторской задолженности (в значительной степени это по анализу баланса более 70%), уменьшает данный показатель.

С одной стороны, рост коэффициента автономии информирует, об увеличении собственного капитала и укреплении финансовой независимости, а с другой — увеличение объема собственного капитала и снижает его рентабельность, о чем говорят расчетные коэффициенты.

Таблица 21 – Финансовые показатели «АО «ДГК»» в динамике

Показатели	2021	2020	2019
Выручка	80 174 475	77 406 713	77 406 713
ЕВІТ	-10 151 380	-16 352 125	-16 300 937
Чистая прибыль	-6 101 283	-12 412 959	-12 371 922

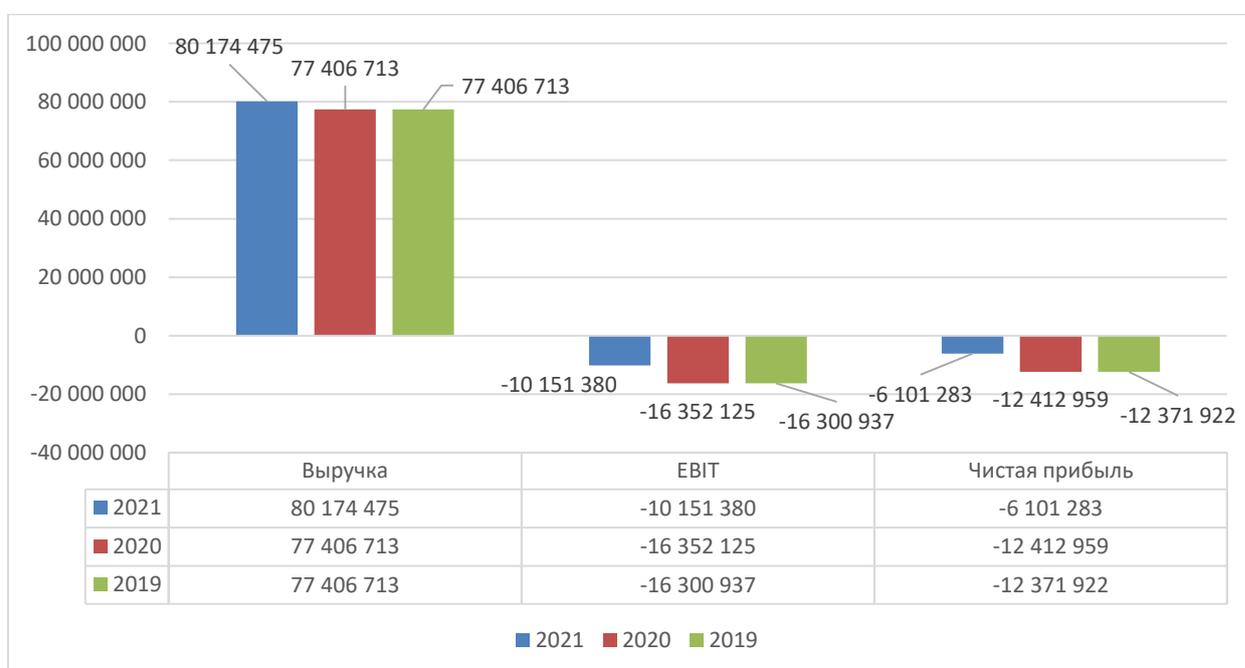


Рисунок 12 – Финансовые показатели АО «ДГК» в динамике.

На табличных данных и изображении видно, что показатели ЕВІТ и чистая прибыль имеют отрицательное значение.

Таблица 22 – Показатели финансовой эффективности АО «ДГК»

Показатели	2021	2020	2019
Рентабельность чистой прибыли	-0,08	-0,16	-0,16
Коэффициент срочной ликвидности	0,73	0,51	0,89
Коэффициент автономии	0,24	0,30	-0,05

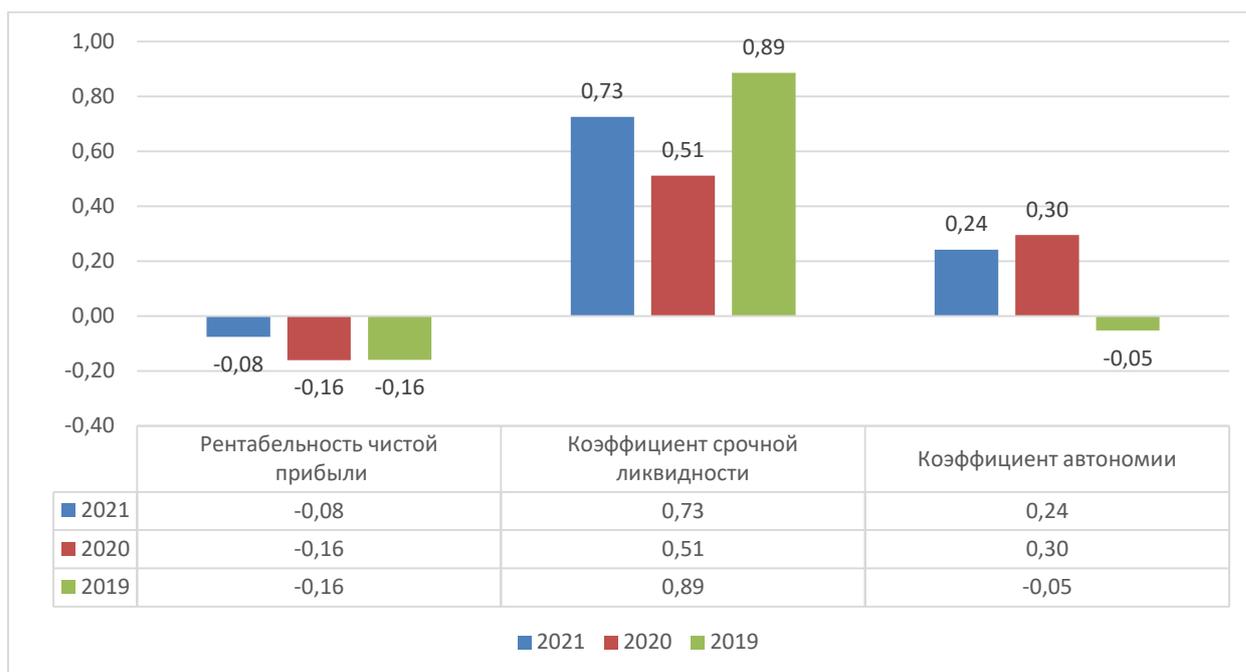


Рисунок 13 – Показатели финансовой эффективности АО «ДГК» в динамике.

На Рисунках 14 и 15, по данным таблиц 23 и 24, представлено графическое изображение соотношения составных частей оборотных и внеоборотных активов. По соотношению частей внеоборотных активов видно, что преобладающими являются фонд основных средств, «Финансовые вложения» и «Отложенные налоговые активы».

Таблица 23 – Соотношение внеоборотных активов в структуре баланса АО «ДГК», по состоянию на 31.12.2021 год

Структура внеоборотных активов	тыс. руб.	%
Нематериальные активы	162 436	0,24%
Основные средства	47 120 412	69,31%
Финансовые вложения	9 027 549	13,28%
Отложенные налоговые активы	11 434 520	16,82%
Прочие внеоборотные активы	236 768	0,35%
Итого по разделу I	67 981 685	100,00%

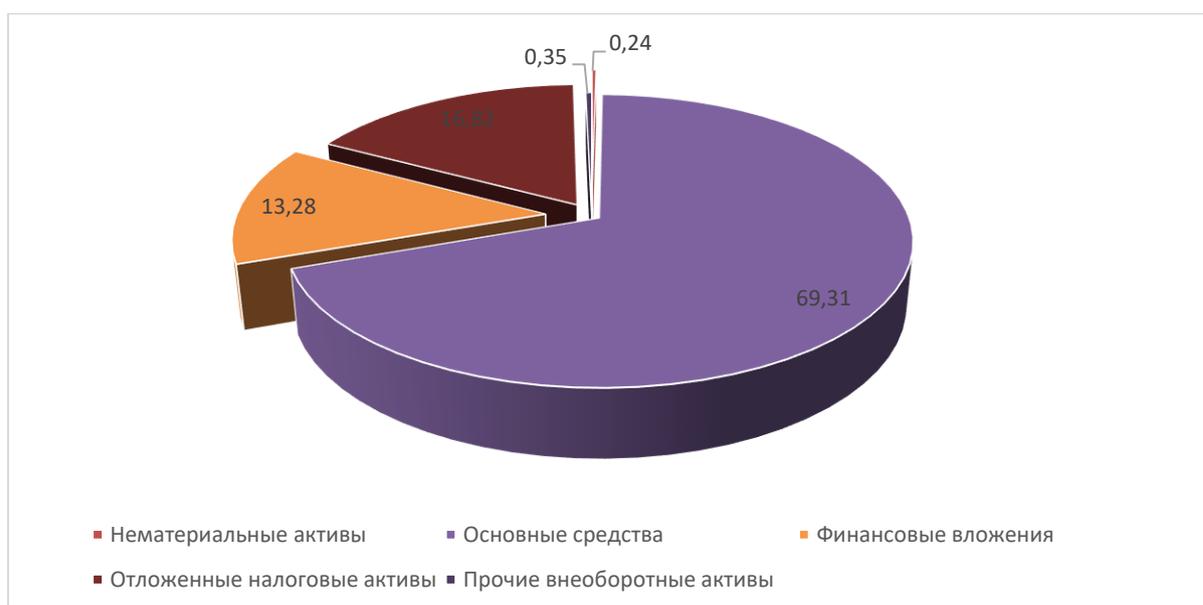


Рисунок 14 – Соотношение внеоборотных активов в структуре баланса АО «ДГК», по состоянию на 31.12.2021г.

По структуре оборотных активов самых быстрореализуемых, можем увидеть, что наибольшие части занимают не денежные средства, а дебиторская задолженность и «Запасы», но и средства увеличились до 5,21 %. Если рассматривать с точки зрения срочной ликвидности средств будет недостаточно, на погашение краткосрочных обязательств это показываю расчетные коэффициенты и подтверждают данные «Баланса».

Все рассматриваемые в данной работе методы по определению достоверности отчетности и определению эффективности деятельности, необходимы для применения в системе внутреннего контроля и внутреннего

аудита, так как с их помощью достаточно легко определять текущее финансовое положение, делать кратковременные прогнозы и принимать решения требующие оперативности.

Таблица 24 – Структура оборотных активов АО «ДГК», по состоянию на 31.12.2021 год

Структура оборотных активов	тыс. руб	%
Запасы	9 435 453	33,78%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	255 404	0,91%
Дебиторская задолженность в том числе:	16 502 745	59,08%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5 155	0,02%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 454 743	5,21%
Прочие оборотные активы	277 804	0,99%
Итого по разделу II	27 931 304	100,00%

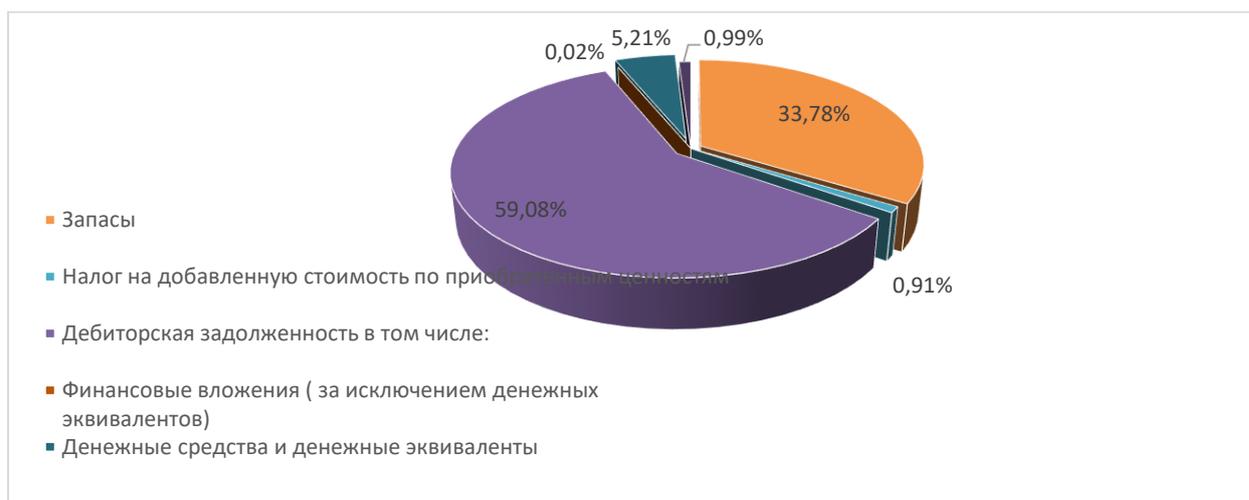


Рисунок 15 – Структура оборотных активов АО «ДГК», по состоянию на 31.12.2021г.

Глава 3 Разработке структуры системы методических указаний системы внутреннего контроля

3.1 Методические указания Системы Внутреннего Контроля и Внутреннего Аудита, для организаций имеющей филиальную структуру

Научная новизна выпускной квалификационной работы состоит в разработке мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля предприятий, а также, в применении ранее изученных методов к новому объекту исследования и постановку уже изученных задач в новых условиях при разработке структуры системы методических указаний системы внутреннего контроля, для организаций имеющей филиальную структуру. Группировка методов и подходов, их особенность заключается в детализации критериев проверки, нормативном обосновании, приведенном рядом. Исходя из самих задач проведения внутреннего контроля и аудита представляю структуру документа в виде таблицы 25, разработка и описание с отсылками на регламентирующие нормативные документы, расположены ниже самой таблицы.

Таблица 25 – Структура документа: «Методические указания Системы внутреннего контроля и внутреннего аудита, для организаций имеющих филиальную структуру»

Оглавление		
ГЛАВА 1 Ответственность, права и обязанности специалиста осуществляющего СВК и СВА.		Стр.
ГЛАВА 2 Подготовительный этап внутреннего контроля.		Стр.
2.1	Условия, периодичность и масштаб проверок внутреннего контроля.	Стр.
2.2	Участки проверок и источники доказательств.	Стр.

Продолжение таблицы 25

Оглавление		
2.2.1	Организационно-учредительные документы предприятия.	Стр.
2.2.2	Внеучетная информация.	Стр.
2.3	Учетная политика. Бухгалтерская отчетность.	Стр.
2.3.1	Перечень внутренних документов при организации бухгалтерского учета и учетной политики.	Стр.
2.3.2	Проверка участка :Расчеты с учредителями, Уставной капитал.	Стр.
2.3.3	Проверка первичных документов.	Стр.
2.3.4	Проверка расчетов и операций с денежными средствами.	Стр.
2.3.5	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.	Стр.
2.3.6	Проверка издержек производства и обращения, калькуляция и себестоимость.	Стр.
2.3.7	Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.	Стр.
2.3.8	Акты инвентаризаций по различным видам имущества.	Стр.
2.3.9	Юридические документы.	Стр.
2.3.1 0	Проверка производственных запасов.	Стр.
2.3.1 1	Проверка участка «Готовая продукция»	Стр.
2.3.1 2	Проверка расчетных и кредитных операций.	Стр.
2.3.1 3	Проверка состояния участка - Забалансовые счета.	Стр.
2.3.1 4	Проверка бухгалтерской финансовой отчетности.	Стр.
2.3.1 5	Проверка участка «Финансовые результаты».	Стр.
ГЛАВА 3 Методические приемы проверки документов и регистров бухгалтерского учета		
3.1	Сбор информации и аналитические процедуры.	Стр.
3.2	Регламентирующие документы сбора доказательств.	Стр.
ГЛАВА 4 Заключительная стадия проверки, подготовка заключения.		
4.1	Итоги проверки.	Стр.
4.2	Порядок подготовки заключения.	Стр.

Теперь опишем разработанный документ, более подробно. Первая глава документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и

аудита, для организаций имеющей филиальную структуру» называется, «Ответственность, права и обязанности лиц, осуществляющих внутренний контроль и аудит» и содержит один параграф.

Первый параграф первой главы называется «Ответственность, права и обязанности специалиста, осуществляющего СВК и СВА в организации». В первом параграфе первой главы необходимо в первую очередь определить должность в чьи обязанности будет входить представление мнения о достоверности и качестве представленной отчетности руководству и составление заключения по итогам проверки, права и обязанности данного лица, а так лист ознакомления в конце документа.

Вторая глава документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и аудита, для организаций имеющей филиальную структуру» называется, «Подготовительный этап внутреннего контроля» и содержит два параграфа.

Первый параграф второй главы называется «Условия, периодичность и масштаб проведения внутреннего контроля». В первом параграфе второй главы определяются условия проведения контроля в каждом из филиалов с разбивкой по месяцам: продолжительность проверки, масштаб работ (один участок или несколько участков), выработать концепцию сбора и обработки информации, построить план и программу проверки, составить график проверки с указанием сроков непосредственной проверки в филиале и сроки сдачи для консолидации информации в головной офис ведущему специалисту по внутреннему контролю.

Второй параграф второй главы называется «Участки проверок и источники доказательств». Во втором параграфе в первой главе должно быть описаны участки проверки и источники подтверждающей нормативной информации для них, например, учредительные документы и формирования уставного капитала, надо понимать, и опираться на нормативную базу, «Уставный капитал» акционерного общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, регламентирует:

«пункт 1 статья 99 ГК РФ, абзац первый» [14]; «пункт 1 статья 25 Федерального закона от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» [89].

Перечень пунктов второго параграфа первой главы в соответствии с подразделами содержания документа:

2.1 Условия, периодичность и масштаб проверок внутреннего контроля;

2.2 Участки проверок и источники доказательств;

2.2.1 Организационно-учредительные документы предприятия – при контроле данного участка проверяются следующие документы: «Устав», «Учредительный договор», «Свидетельство о государственной регистрации», «Перспектив эмииссии», «Реестр акционеровер», «Решение о размещении дополнительных акций», в случае размещения вносятся соответствующие изменения в «Устав» с занесением в протокол;

2.2.2 Внеучетная информация – проверяются протоколы общих собраний акционеровер, их регистрация, выписки решений совета директоровер и т.д.;

2.3 Учетная политика. Бухгалтерская отчетность и регламентирующие НПА:

– «Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [68]; «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [68], «Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»;

– «ПБУ 4/99, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999 № 43н» [52];

– «Статья 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 30 декабря 2021) «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 01 января 2022)» [91].

2.3.1 Перечень внутренних документов при организации бухгалтерского учета и учетной политики:

- Приказ о бухгалтерии;
- Должностные инструкции сотрудников бухгалтерии;
- Приказ об учетной политике организации и приложения к нему.

2.3.2 Проверка участка «Расчеты с учредителями», «Уставной капитал»

Проверке подлежат: «Учетные регистры» – «Главная книга», «журналы ордера», «ведомости» по счетам 80 «Уставной капитал», 75 «Расчеты с учредителями», регламентируются следующими нормативами:

2.3.3 При проверке участка «Первичные документы» проверяются следующие объекты: выписки из банков с приложенными денежно-платежными документами, «платежными поручениями», «платежными требованиями», «инкассовыми поручение», «приходные кассовые ордера», «акты оценок имущества», «накладные», «объявление о взносе денег на расчетные и валютные счета». Проверяются детально:

- реквизиты «платежного поручения», «инкассового поручения», «платежного требования». При проверке данных объектов используют «Положение Банка России от 19 июня 2012 № 383-П» «О правилах осуществления перевода денежных средств», которое зарегистрировано в Минюсте России 22 июне 2012 № 24667, соответствующие обновления от 06 января 2019» [50].

- правила заполнения «счета фактуры», чаще всего применяются при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость. основополагающий документ в данном случае документ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», который «Утвержден Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 № 1137» [72].

2.3.4 Проверка расчетов и операций с денежными средствами.

При контроле данного участка проверяются – Учетные регистры: «Главная книга», «журналы ордера», «ведомости» по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 58 ««Финансовые вложения»», 59 «Резервы под обесценивание финансовых вложений». Так же проверяются основные документы:

- «Документы для проверки по учету кассовых операций: приходный и расходный «кассовый ордер», их «журналы регистрации», «кассовая книга», «книга учета» принятых и выданных кассиром денежных средств, «расчетная – платежная ведомость», «карточка депонента», «авансовые отчеты», «доверенности», «объявления о взносе наличными», «отчет кассира», «журнал кассира операциониста» в работе [57]»;

- Документы по учету операций по банковским счетам: «в первую очередь проверяются наличие и корректность (реквизиты, даты, суммы, статьи расходов, основание платежа), также контролируются заполнения выписок из банка с приложенными денежно платежными документами» [50]:

- Документы по учету операций с финансовыми вложениями – выписки по счету депо, книга учета ценных бумаг, выписки из реестров акционеров, акты приема передачи ценных бумаг, накладные платежные документы;

- Проверка операций с денежными средствами:

- Бухгалтерская отчетность – «Баланс» и «Отчет о движении денежных средств»;

2.3.5 Проверка расчетов с персоналом по оплате труда:

- Бухгалтерская отчетность: «Баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала» и «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

- «Учетные регистры»: «журналы ордера», «ведомости» по счетам: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям и т.д.;

– Первичные документы: «график отпусков», «приказы на отпуск», записка расчет на прекращение действующего трудового договора с работником и т.д.; расчет о предоставлении отпуска, «лицевой счет», «личная карточка работника», приказ о предоставлении отпуска работнику, приказ о прекращении трудового договора с работником, приказ о приеме на работу, расчетная платежная ведомость, табель учета рабочего времени,

– Юридические документы: «договора гражданского правового характера», «коллективный договор», «правила внутреннего трудового распорядка», «трудовые договоры»;

2.3.6 Проверка издержек производства и обращения, калькуляции себестоимости продукции:

– Бухгалтерская отчетность: «Баланс», «Отчет о финансовых результатах»;

– Учетные регистры: «Главная книга», «журналы ордера», «ведомости», проверяются следующие счета: 20 «Основное производство»; 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; 23 «вспомогательное производство»; 25 «Общехозяйственные расходы»; 26 «брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 90 «Продажи»; 97 «Расходы будущих периодов»;

– Первичные документы: «карточки по заказам», внутренние таблицы учета в том числе и сводные, «листовки – расшифровки», «справка расчеты о распределении расходов будущих периодов», «акты инвентаризации незавершенного производства».

2.3.7 Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами:

– Бухгалтерская (финансовая) отчетность: «Баланс» и «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

– Расчетные аналитические данные – расчет чистых активов.

– «Порядок определения чистых активов», утвержден «Приказом Минфина России от 28 августа 2014 № 84н, редакция от 27 ноября 2020 «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» [76].

– Учетные регистры: «журналы ордера», «ведомости» по счетам: 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»; 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; 04 «Нематериальные активы»; 05 «Амортизация нематериальных активов»; 07 «Оборудование к установке»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 19 «Налог на добавленную стоимость»; 001 «Арендованные «Основные средства»»;

– Необходимо проверить фактические методы начисления амортизации, и прописанные в учетной политике, сравнить, нет ли нарушения;

– Первичные документы по учету основных средств: «Акт приемки передачи групп объектов основных средств», «акт приемки передачи объекта основных средств», «акт списание на объект основных средств», «инвентарная карточка группового учета объектов основных средств», «инвентарная книга учета объектов основных средств», «инвентарная карточка учета объектов основных средств», «накладная» на внутреннее перемещение объектов основных средств.

– Первичные документы по учету нематериальных активов: «Карточка учета нематериальных активов», «акты приемки передачи», «акты списания нематериальных активов»;

– Юридические документы: «договоры купли продажи», дарения, об уступке прав, «лицензионные договоры»;

2.3.8 Акты инвентаризаций по различным видам имущества;

2.3.9 Юридические документы: «договоры о полной материальной ответственности», «о банковском счете», «депозитарные», «купли-продажи», мены, дарения, займа, «договора простого товарищества», «учредительные, сертификаты акций и облигаций», векселя и другие ценные бумаги.

2.3.10 Проверка производственных запасов:

- Бухгалтерская отчетность – «Баланс»;
- Учетные регистры: «ведомости», «журналы ордера», по счетам: 10 «Материалы»; 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 05 «Амортизация нематериальных активов»; 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», необходимо проверить методы учета и списание;

- Первичные документы: «акты на списание», «карточки учета материалов», «инвентаризационные описи»; «лимитные заборные карты», «накладные на отпуск материалов на сторону», «накладные», «приходные ордера», «товарные транспортные накладные», «требования накладные»;

- Юридические документы: «договоры о полной материальной ответственности», «договоры поставки»;

2.3.11 Проверка участка «готовая продукция»:

- Бухгалтерская отчетность – «Баланс»;
- Учетные регистры: «Главная книга», «журналы ордера», «ведомости» по счетам: 20 «Основное производство»; 40 «Выпуск продукции»; 41 «Товары»; 42 «Товарная наценка»; 43 «Готовая продукция»; 44 «Расходы на продажу»; 45 «Товары отгруженные»; 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»; 90 «Продажи». Особое внимание необходимо уделить учету МПЗ и его списанию, соответствует ли прописанные в учетной политике и фактическим расчетам и операциям.

- Первичные документы по учету готовой продукции: фактуры, «книга продаж», «выписки с расчетного счета», «доверенности», «акты», «лимитные заборные карты», «требования – накладные», «накладные на отпуск материалов на сторону», «акты на списание», «карточки складского учета готовой продукции», «инвентаризационные описи»;

- Первичные документы по учету товаров: «Акта о приемке товаров», «акт о замене товаров», «товарная накладная», «акт списания товаров»,

карточки количественного и стоимостного учета, «товарный отчет», «счета – фактуры», «книга продаж»;

– Юридические документы: «договор о полной материальной ответственности», «договоры поставки»;

2.3.12 Проверка расчетных и кредитных операций:

– Организационно – учредительные документы: «Устав» или «Учредительный договор», «Учетная политика организации»;

– Бухгалтерская отчетность: «Баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Пояснительная записка»;

– Налоговая отчетность – декларации по различным видам налогов.

При проверке данного участка необходимо опираться на нормативные документы регламентирующие налоговую отчетность в данном случае это – «Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, утвержден от 31 июля 1998 № 146-ФЗ, последняя редакция от 28 июня 2022, изменения от 23 сентября 2022» [39].

– Учетные регистры: «Главная книга», «журналы – ордера», «ведомости» по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 63 «Резервы по сомнительным долгам»; 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; аналитические регистры по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

– Первичные документы: «доверенности», «накладные», «акты приемки передачи», «акты закупок», «приходные и расходные ордера», платежные документы, «счета – фактуры», «книги покупок» и продаж, «авансовые отчеты», «чеки», «квитанции», «проездные документы»;

– Инвентаризационные материалы: проверяются «акты инвентаризации», расчетов;

– Юридические документы. Подлежат проверке: «договоры поставки», претензионные документы, договора о совместной деятельности, протоколы о зачете взаимных требований, кредитные договор, договоры займа, решения и соглашения.

2.3.13 Проверка состояния участка «забалансовые счета»:

– Бухгалтерская отчетность - «Баланс»;

– Учетные регистры: «Ведомости» по забалансовым счетам: 001 «Арендованные «Основные средства»; 002 «Товарные материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; 003 «Материалы принятые в обработку»; 004 «Товары принятые на комиссию»; 005 «Оборудование принятое на монтаж»; 006 «Бланки строгой отчетности»; 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»; 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»; 009 «Обеспечение обязательств и платежей выполненные»; 010 «Основные средства сданные в аренду»;

– Первичные документы, подлежащие проверке: «накладные», «акты приемки и передачи оборудования в монтаж», «акты приемки и передачи основных средств», «инвентаризационные описи», прочие «бланки строгой отчетности»;

– Юридические документы. Проверяются следующие документы: «договоры аренды», «договоры о купле продажи», «документы переработки товарных материальных ценностей», «договоры комиссии» и прочее;

2.3.14 Проверка Бухгалтерской отчетности:

– Бухгалтерская отчетность: «Баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала» и «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

– Учетные регистры: «Главная книга», регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета.

2.3.15 Проверка участка «финансовые результаты»:

– Бухгалтерская отчетность: «Баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала» и «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

– Учетные регистры: «Главная книга», «журналы ордера», «ведомости» по счетам: 14 «Резервы под обесценивание стоимости материальных ценностей»; 59 «Резервы под обесценивание финансовых вложений»; 63 «Резервы по сомнительным долгам»; 84 «Нераспределенная прибыль (или непокрытый убыток)»; 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 96 «Резервы предстоящих расходов»; 98 «Доходы будущих периодов»; 99 «Прибыль и убытки»;

– Первичные документы, подлежат проверке: «товарные транспортные накладные», «счета – фактуры», «книги продаж», «доверенности», «выписки с расчетных счетов» с обосновывающими первичными документами;

– Юридические документы: «договоры о купле продажи», мены, подряда, оказания услуг, «решения суда» о присуждении штрафов;

Третья глава документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и аудита, для организаций имеющей филиальную структуру» называется «Методические приемы проверки документов и регистров бухгалтерского учета». Третья глава имеет два параграфа, она полностью посвящена различным методам сбора информации посредством выполнения аналитических процедур, которые можно и нужно постоянно дорабатывать.

Пункт 3.1 называется «Сбор информации и аналитические процедуры», данный параграф должен содержать:

– Проверку наличия и состава уставных документов и учетной политики, своевременных приказов и решений на изменения в них;

– Наличие и обновление коллективного договора в соответствии с законодательством.

– Проверку первичной документации на: наличие и правильность реквизитов, арифметическую (счетную) проверку при обработке документов, отсутствие исправлений в них.

При проверке первичных документов производится проверка наличия:

– Сравнения первичной документации с внесенными данными в автоматизированные регистры по счетам, для определения правильности отображения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, особое внимание обратить на налоговые разницы если такие имеются);

– Проверки оборотов и сальдо по счетам в оборотной ведомости;

– Наличия первичных документов отраженных и проведенных операций в регистрах автоматизированного учета;

– Сопоставление документов, счетов, договоров, их отражения.

– Проведение инвентаризаций в соответствии с планом, наличие приказа на инвентаризации по объектам учета с указанием лиц комиссии, материально ответственного лица, проверяемого объекта, периода проверки;

– Проверка правильности оформления сличительной ведомости, отсутствие зачисток и исправлений, наличие подписей;

– Проверка наличия приказов на материально ответственных лиц, договоров материальной ответственности в каждом из филиалов с отчетом в головной офис, экспертиза документов;

– Счетная (арифметическая проверка);

– Проверка правильности отражения разниц в бухгалтерском налоговом учете основных;

– Проверка своевременности и правильности сдачи отчетности:

а) в налоговую на основании «статьи 80 «Налоговый кодекс Российской Федерации (смотреть первую часть)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ» [39];

б) «ФСС» на основании «Приказа ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым

вносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»» [79],

в) «Пенсионных Фонд РФ» (проверка начислений пеней и неустоек) на основании «Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 07.10.2022) «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» [87], в табличном варианте приложения Excel, для сбора и хранения информации по начислениям пеней.

Для отлаженности в работе и своевременной проверки по данному пункту можно вести журнал учета писем от организации начисляющей пени, регистрировать дату и номер, что значительно уменьшит объем работ специалистов филиала и специалистов проводящие камеральные и выездные проверки статья (89 НК) [79]. Ведение журнала значительно облегчит работу консолидирующего органа проверки внутреннего контроля и аудита организации. Необходимо вести контроль за:

- наличием своевременно подшитых первичных документов в соответствии с правилами, с соблюдением хронологии и обязательным приложением листа главной книги;

- проверкой корректности отражения операций в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой в организации;

- сравнением оборотной сальдовой ведомости и данных бухгалтерского баланса. Выявление отклонений построчно, для определения существенности искажения;

- Составлением горизонтального и вертикального анализа в динамике (по выбранным периодам), составления финансового анализа и расчетов его параметров, составление графиков для наглядного представления динамики по каждому из филиалов.

- проверкой экономической обоснованности у проведенных операций;

- сравнением фактических показателей с плановыми;

– сравнением фактических показателей отчетного периода с показателями за предыдущий период (при наличии резких колебаний необходимо выяснить причину изменений);

Второй параграф третьей главы называется «регламентирующие документы сбора доказательств», данный параграф должен содержать информацию основывающую сбор данных, с указанием нормативных регламентирующих документов по сбору доказательств, используемых при проведении аудиторских процедур в Российской Федерации. Данные документы использованы применительно к данному методическому указанию. В данном случае можно рассмотреть следующие документы:

– «Международный стандарт 500 следует, но рассматривать его необходимо совместно с МСА 200» [31,32];

– «Правило №5 Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» утверждено Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» [71], «МСА 315» [33] и «МСА 330» [35], «ФСАД 7/2011 Аудиторские доказательства» [77].

Четвертая глава документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и аудита, для организаций имеющей многофилиальную структуру» называется «Заключительная стадия проверки: подготовка заключения» она содержит два параграфа.

Первый параграф четвертой главы называется «Итоги проверки», описывает итоги проведенной проверки, составление заключения и мнения лица, проводившего проверку специалиста, внутреннего или внешнего аудитора, который устанавливает форму и содержание заключения. Необходимо отметить, что заключением должен являться документ установленной формы. Основными элементами содержания заключения должны являться:

– Наименование;

- Указание адресата юридического лица, регистрационный номер, фактическое месторасположение;
- Вводная часть, перечень проверенной бухгалтерской отчетности с указанием периода;
- Объем проверки (аудита);
- Мнение проверяющего лица;
- Подписи и дата заключения.

Второй параграф четвертой главы называется «порядок подготовки заключения», описывает и регламентирует установленную форму и содержание заключения, а также порядок подготовки, данными документами:

- «ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование о ее достоверности»» [78];
- «ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»» [78], «ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»» [78].
- В части налогового законодательства рекомендуется организациям самостоятельно прописать в режиме адаптации налоговый режим и критерии проверок, их оценку и частоту проведения, так как при разных налоговых режимах будут свои особенности.

3.2 Определение эффекта при использовании разработанных методических указаний для совершенствования систем внутреннего контроля и аудита

При внедрении разработанных и представленных методических указаний, предполагается повышение квалификации персонала задействованных в мероприятиях по совершенствованию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита на местах (в филиалах). Структура и содержание данного документа позволяют быстро определиться

с объемом работ в отчетном периоде, а представленные нормативные документы позволят и обоснуют доказательства путем указания на нормативные документы федерального уровня. Таким образом предложенный документ повысит эффективность проверок Системы внутреннего контроля и аудита и задействует не только головное предприятие, но позволит оперативно с наименьшими ошибками филиалам вести внутренний контроль опираясь на структурированно собранную нормативную базу. Рассмотрим процесс внедрения «Методических указаний Системы Внутреннего Контроля и Внутреннего Аудита, для организаций имеющей филиальную структуру». Процесс внедрения необходимо разбить на несколько этапов;

- Подготовительный этап – заключается в непосредственном ознакомлении с указаниями, проведением тестирования в части определения нормативного регулирования на нескольких участках бухгалтерского учета, в том числе удобство использования;

- Этап анализа – заключается в сборе информации по итогам тестирования, выявлении плюсов и минусов для конкретного вида деятельности;

- Этап адаптации к конкретному предприятию должен делиться еще на 2 этапа:

- а) Первый этап заключается в дополнениях к методическому указанию внутренних НПА и специализированных требованиями относящиеся к виду деятельности предприятия, в соответствии со спецификой;

- б) Второй частью этого этапа должно быть контрольное тестирование процесса адаптации, возможно с учетом автоматизации в рабочей системе, но в этом случае будут и другие этапы по процессу автоматизации ИТ – отделов;

- Этап внедрения в головном офисе. После успешно пройденного тестирования процесса адаптации, необходимо запускать процесс внедрения.

В первую очередь нужно напомнить, что принятые к внедрению методические указания, адаптированные под специфику организации в обязательном порядке должны иметь отражение в Учетной Политике, вестись в действие приказом по организации, и отражены в положениях систем внутреннего контроля и аудита.

- Этап внедрения в филиалы.

На рисунке 16 представим этапы внедрения графически.



Рисунок 16 - процесс внедрения «Методических указаний Системы Внутреннего Контроля и Внутреннего Аудита, для организаций имеющей филиальную структуру».

На заключительном этапе, при внедрении методических указаний в систему внутреннего контроля и аудита в филиалах могут возникнуть сложности технического характера, как при внедрении любого новшества в организациях, рекомендуется назначить ответственных лиц и распределить зоны ответственности для режима «обратной связи». Если проводить ВА и ВК раз в год, то объем контрольных мероприятий будет большой в следствие

чего ошибок будет значительно больше и на исправление уйдет длительное время. В связи с эти контрольные мероприятия должны производиться поэтапно с разбивкой по месяцам и определением участков, подлежащих проверке. До отделов информация должна доводиться приказом с ознакомлением с графиком контрольных мероприятий и участков, подлежащих проверке.

Заключение

При написании данной работы были рассмотрены порядок и принципы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Исследовано нормативное регулирование систем внутреннего контроля и аудита исследуемых организаций. На официальных сайтах, представленных организаций, которые являются Акционерными обществами, соблюдаются условия публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме «АО «Вилюйская ГЭС-3» так как общество после реорганизации, с 2020 года является не публичным. Для учетно-аналитических исследований данной организации были использованы данные сайта «Аудит.Ру». Согласно «Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», организации, которые являются Акционерными обществами, должны ежегодно раскрывать и публиковать отчетность, данное требование к АО «Вилюйская ГЭС-3» не применяется. В целом бухгалтерская отчетность исследуемых организаций соответствует всем предъявляемым к ней требованиям. Практическая значимость и научная новизна данной работы заключается в разработке документа «Методические указания Системы Внутреннего Контроля и аудита, для организаций имеющей филиальную структуру», построением его структуры и указанием нормативно правовых документов, регламентирующих порядок выполнения тех или иных операций. Данные разработки структурированы в таблицу с полным содержанием, для визуализации проделанной работы. Практическая значимость работы, заключается в том, что данные разработки значительно облегчат построение и совершенствование систем внутреннего контроля многих предприятий, так как значительно уменьшает время по поиску нормативной базы, используемой при поиске доказательств, а также позволяет оперативно выбрать участок проверки и перечень способов проверяемых документов.

Список используемых источников

1. Алавердова Т. П. Теория и организация бухгалтерского учета. Учебник/ Издательский дом Университета "Синергия", 2020. — 196 с.
2. Арабян, К. К. Аудит. Теория, организация, методика и практика: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К. К. Арабян. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 479 с.
3. Аудиторское заключение независимого аудитора акционерам Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)/ ООО «РСМ РУСЬ» №РСМ 658 от 10.03.2022.
4. Аудиторское заключение независимого аудитора акционерам публичного акционерного общества «Якутскэнерго» (ПАО «Якутскэнерго»)/ ООО «РСМ РУСЬ» №РСМ 785 от 09.03.2022.
5. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б., – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
6. Броило, Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. пособие. Ухта: УГТУ, 2019. 184 с.
7. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 343 с.
8. Вахорина, М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита//Финансовый менеджмент. -2018. -№3
9. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 392 с.
10. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 456 с.

11. Галкина, Е. В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте//Рос. предпринимательство. 2018. № 1(223).
12. Годовой отчет Акционерного общества «Вилюйская ГЭС -3»: 2019-22с.
13. Годовой отчет публичного акционерного общества «Якутскэнерго» (ПАО «Якутскэнерго»): 2022 – 135с.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022)
15. Григорьева, Е.А., Павлюшкевич, Т.В., Шамрай, И.Н., Системный подход в аудите кризисного предприятия. Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2017. № 1 (65). С. 226-232.
16. Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков [и др.]. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: монография / под ред. Н. Г. Барышникова. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 231 с.
17. Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». -2018, -325с.
18. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М.: Форум, 2019. — 190 с.
19. Зотиков Н.З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО / Зотиков Н.З., Арланова О.И., – Саратов: Профобразование, 2021. – 182 с.
20. Ищенко, О.В., Информационная база обеспечения внутреннего контроля/Вестник Академии знаний. Всероссийский журнал № 1. «просвещение-ЮГ» Краснодар 2019. -С. 18-25.
21. Каковкина, Т. В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля//Аудиторские ведомости -2020. -№ 9
22. Каурова О. В., Малолетко А. Н., Шинкарева О. В. Бухгалтерский учет предприятия туристской индустрии. — М.: КноРус, 2020. — 256 с.

23. Качкова О. Е., Баранова Е. Н., Алейникова М. Ю. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. — М.: КноРус, 2020. — 552 с.

24. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 № 195-Ф

25. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 413 с.

26. Кучеренко С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие / Кучеренко С.А., Попов В.П., – Саратов: Вузовское образование, 2020. – 111 с.

27. М. А. Штефан. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов, 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.

28. М. А. Штефан. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов – 3-е изд., перераб., и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 411 с.

29. Малинина, Л. Ю. Договор оказания аудиторских услуг: гражданско-правовые и экономические аспекты: монография / Л.Ю. Малинина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 103 с.

30. Международные стандарты аудита: учебное пособие для магистратуры / Л.Л. Арзуманова, Н.Ю. Орлова, О.С. Соболев, Ю.К. Цареградская; отв. ред. Л.Л. Арзуманова, Ю.К. Цареградская. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. – 152 с.

31. Международный стандарт 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

32. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

33. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (введен в действие

на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)

34. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

35. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

36. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

37. Методические рекомендации «Осуществление внутреннего финансового контроля» Утвержден «Приказом Минфина РФ от 7 сентября 2016 года, № 356.

38. Н. А. Казакова [и др.]. Аудит: учебник для вузов/ под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб., и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 409 с.

39. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018), (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018)

40. О. С. Дьяконова, Т. М. Рогуленко. Внутренний аудит/. -М.: КноРус, 2019. -181 с.

41. Организация и порядок осуществления экономическими субъектами в системах внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация, представленная «Министерством финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013г.

42. Панфилова, Е.А., Шульга С.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля» Филиал НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростове-на-Дону. 2019. С. 221-228.

43. Парушина, Н. В. Аудит: практикум: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУ: ИНФРА-М, 2020. – 286 с.

44. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

45. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.

46. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2020. — 402 с.

47. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. — М.: Вузовский учебник, 2019. — 320 с.

48. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 270 с.

49. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 254 с.

50. Положение Банка России от 19 июня 2012 № 383-П (в редакции от 11 октября 2018).

51. Положение по бухгалтерскому учету ««Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

52. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.

53. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

54. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

55. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.

56. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

57. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н.

58. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

59. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

60. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

61. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

62. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

63. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

64. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

65. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

66. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

67. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

68. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

69. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

70. Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 года номер 576 (в редакции от 31 декабря 2020г.) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»

71. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

72. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (редакция от 02.04.2021) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

73. Приказ Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г., номер 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

74. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

75. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 № 63 н (редакция от 07 февраля 2020г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету»

76. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299)

77. Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 N 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. N 90н» (вместе с «ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства», «ФСАД 8/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», «ФСАД 9/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отдельной части отчетности») (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2011 N 21986)

78. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и

формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.07.2010 N 17736)

79. Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2016 N 44045)

80. Рогуленко Т. М., Бачуринская И. Н., Зонова А. В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. — М.: КноРус, 2020. — 568 с.

81. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.

82. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021.

83. Суглобов, А. Е. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): монография / А. Е. Суглобов, А. И. Воронцовас, Е. А. Орлова. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. – 173 с.

84. Теплая Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета. Учебное пособие для СПО. — М.: Директ медиа Пабблишинг, 2020. — 444 с.

85. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.08.2018).

86. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от тридцатого декабря 2008 года номер 307-ФЗ»

87. Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 07.10.2022) «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»

88. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О лицензировании отдельных видов деятельности"

89. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022) «Об акционерных обществах».

90. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

91. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

92. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденное приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

93. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденное приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

94. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденное приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

95. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

96. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб., и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

97. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с

98. Штефан, М. А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб., и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.

99. Щербакова, Е. П. Комплексный подход к вопросу оптимизации процессов регламентации и стандартизации внутреннего аудита в

российских коммерческих организациях//Менеджмент сегодня. 2019. № 2. № 19.

100. Boyns T. Edwards J.R. Nikitin M. The birth of industrial accounting in France and Britain. — New York&London: Garland Publishing, Inc., 2019. — 236p.

101. Burns, J., Ezzamel, M., Scapens, R.S., Management accounting change in the UK//Management Accounting, Vol. 77 No.3, 2020, pp. 28-30.

102. Fleischman R.K. and Parker L.D. British entrepreneurs and preindustrial revolution evidence of cost management//The Accounting Review, April, 2021. — pp. 361-75.

103. Parker R.H. Management accounting: a historical perspective, London: Macmillan, 1969.

104. Salter S.B., Doupnik T.S. The relationship between legal systems and accounting practices: a classification exercise// Advances in International Accounting. — Vol. 5. — 2020. — P. 3—22

Приложение А

Организационная структура ПАО «Якутскэнерго»

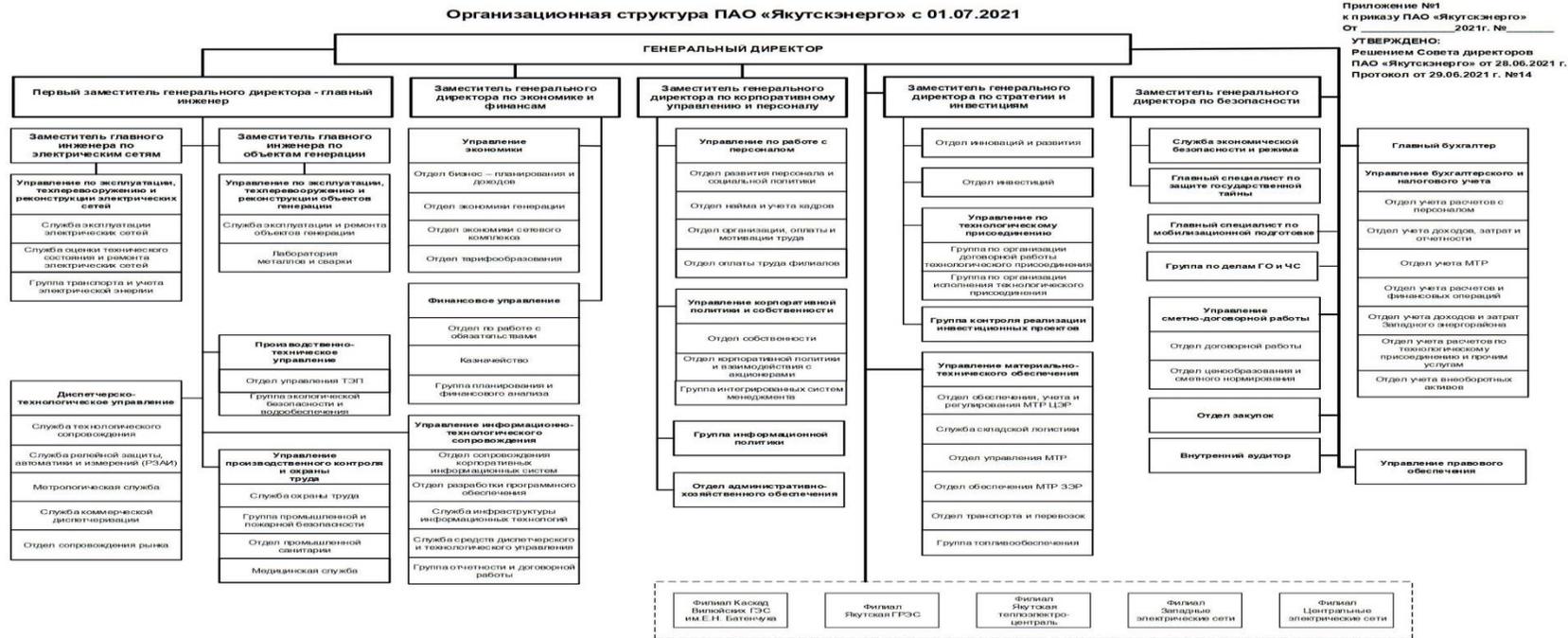


Рисунок А.1 - Организационная структура ПАО «Якутскэнерго»

Приложение Б

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____

Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов Российской Федерации по ОКФС/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "РСМ РУСЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ОГРН/ОГРНИП _____

Коды	
0710001	
31	12 2021
00130576	
1435028701	
35.11.1	
12247	43
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	15 645	11 206	3 496
	Результаты исследований и разработок	1120	28 939	46 129	62 412
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства, в том числе:	1150	33 858 390	30 046 492	30 348 779
	основные средства	1151	29 801 419	26 230 752	26 907 959
	незавершенное строительство	1152	4 056 971	3 815 740	3 440 820
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	121 948	17 031	5 098
3.4	Финансовые вложения	1170	1 695 974	1 696 018	1 696 006
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	1 622 222	1 358 055	685 329
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	60 101	53 410	47 743
	Итого по разделу I	1100	37 403 219	33 228 341	32 848 863
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы, в том числе:	1210	2 795 237	2 737 587	2 348 504
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 786 442	2 724 944	2 340 293
3.12	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	180 523	158 236	186 648
3.6	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 958 609	5 716 301	5 576 176
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	335 474	491 382	600 392
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	5 623 135	5 224 919	4 975 784
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149 212	95 784	169 427
3.8	Прочие оборотные активы	1260	530 444	450 217	333 135
	Итого по разделу II	1200	9 614 025	9 158 125	8 613 890
	БАЛАНС	1600	47 017 244	42 386 466	41 462 753

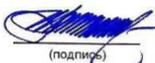
6

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе	1310	20 637 560	20 637 560	9 296 198
	в привилегированных акциях	1311	2 958 450	2 958 450	1 332 635
	в обыкновенных акциях	1312	17 679 110	17 679 110	7 963 563
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 153 536	2 287 035	13 632 387
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.9	Резервный капитал	1360	293 840	293 840	293 840
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(5 521 721)	(2 495 807)	883 743
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371	(3 049 430)	(3 383 540)	(3 074 341)
	Итого по разделу III	1300	20 563 215	20 722 628	24 106 168
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства, в том числе:	1410	5 163 961	2 693 928	3 872 764
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	5 163 961	-	1 178 837
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	2 693 928	2 693 927
3.12	Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	1420	4 279 411	3 889 272	3 898 301
	по основным средствам	1421	3 747 835	3 290 841	3 417 573
	по резерву по сомнительным долгам	1422	327 627	349 253	273 722
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства, в том числе:	1450	3 833 665	2 796 115	1 190 425
	авансы, полученные по долгосрочным договорам	1451	160 012	450 250	127 632
	обязательства по договорам аренды	1452	2 953 855	2 079 607	1 047 661
	перед поставщиками и подрядчиками	1453	719 798	266 258	15 132
	Итого по разделу IV	1400	13 277 037	9 379 315	8 961 490
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства, в том числе:	1510	5 206 146	5 686 122	1 378 725
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 680 549	4 686 109	430 867
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	3 525 597	1 000 013	947 858
3.11	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	7 386 214	5 824 740	6 276 139
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	3 145 112	2 040 842	2 402 615
	по авансам полученным	1522	1 542 941	1 163 146	1 028 719
	по договорам аренды	1523	1 972 855	1 977 745	2 209 187
	Доходы будущих периодов	1530	19 372	21 145	22 918
3.20	Оценочные обязательства	1540	565 260	752 516	717 313
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 176 992	12 284 523	8 395 095
	БАЛАНС	1700	47 017 244	42 386 466	41 462 753

Руководитель


(подпись)

А. А. Чуков

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


(подпись)

О.Л. Сологуб

(расшифровка подписи)

"09" марта 20 22 г.

7

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго" Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____ 00130576
 Вид экономической деятельности _____ ИНН _____ 1435028701
 ОКВЭД2 _____ 35.11.1
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2021
00130576		
1435028701		
35.11.1		
12247	43	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 21 г.	За 12 месяцев 20 20 г.
3.13	Выручка с учетом государственных субсидий	2110	32 578 504	34 721 836
	в т.ч. государственные субсидии	2110.01	6 256 884	10 741 234
	от реализации электроэнергии (без субсидии)	2110.01	21 776 088	19 766 082
	от реализации теплоты (без субсидии)	2110.02	3 651 682	3 496 580
3.14	Себестоимость продаж	2120	(33 708 704)	(36 707 614)
	в т.ч. электроэнергии	2120.01	(29 583 878)	(32 849 433)
	теплоты	2120.02	(3 866 449)	(3 608 105)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2100	(1 130 200)	(1 985 778)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 641 125)	(1 776 315)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	2200	(2 771 325)	(3 762 093)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	2
3.15	Проценты к получению	2320	14 568	7 892
3.16	Проценты к уплате	2330	(477 263)	(283 958)
3.17	Прочие доходы	2340	1 737 234	1 252 968
	в т.ч. восстановлен резерв по сомнительным долгам	2340.01	303 418	260 746
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2340.02	224 223	194 289
	дотация, компенсация, субсидия на покрытие убытков	2340.03	310 381	348 090
	от реализации основных средств	2340.04	266 374	308
	страховое возмещение	2340.05	332 201	107 935
3.17	Прочие расходы	2350	(1 425 559)	(1 279 363)
	в т.ч. создан резерв по сомнительным долгам	2350.01	(351 651)	(660 954)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2350.02	(90 654)	(165 321)

8

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 21 г.	За 12 месяцев 20 20 г.
	Убытки от списания из-за чрезвычайных событий	2350.03	(344 450)	(72 782)
	от реализации основных средств	2350.04	(211 142)	(26)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 922 345)	(4 064 552)
3.12	Налог на прибыль	2410	(125 972)	681 754
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(125 972)	681 754
3.12	Прочее	2460	(1 113)	(742)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 049 430)	(3 383 540)
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 049 430)	(3 383 540)
3.18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,00038)	(0,00042)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)

(расшифровка подписи)




(подпись)

О.Л. Сологуб

(расшифровка подписи)

" 09 " марта 20 22 г.

9

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 г.

Организация _____ ПАО "Якутскэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____ Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Публичное акционерно общество/
Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов РФ
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2021
1435028701		
35.11.1		
12247		43
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ¹	3100	9 296 198	-	13 632 387	293 840	883 743	24 106 168
За 20 20 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	11 341 362	-	-	-	-	11 341 362
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	11 341 362	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	(11 345 352)	-	(3 379 550)	(14 724 902)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(3 383 540)	(3 383 540)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(11 341 362)	x	-	(11 341 362)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(3 990)	x	3 990	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ²	3200	20 637 560	-	2 287 035	293 840	(2 495 807)	20 722 628
За 20 21 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	2 896 690	-	533	2 897 223
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	2 896 690	x	533	2 897 223
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	(30 189)	-	(3 026 447)	(3 056 636)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(3 049 430)	(3 049 430)
переоценка имущества	3322	x	x	(7 205)	x	(1)	(7 206)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(22 984)	-	22 984	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ³	3300	20 637 560	-	5 153 536	293 840	(5 521 721)	20 563 215

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	Изменения капитала за 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	24 119 471	(3 350 492)	-	20 768 979
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(13 303)	(33 048)	-	(46 351)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	24 106 168	(3 383 540)	-	20 722 628
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	897 046	(3 350 492)	-	(2 453 446)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(13 303)	(33 048)	-	(46 351)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	883 743	(3 383 540)	-	(2 499 797)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	23 222 425	-	-	23 222 425
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	23 222 425	-	-	23 222 425

12

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	20 582 587	20 743 773	24 129 086

Руководитель  Стручков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Сологуб О.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 09 » марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

15

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 20 21 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Организация Публичное акционерное общество "Якутскэнерго"		0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		31 12 2021
		00130576
		1435028701
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций		35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности субъектов РФ		12247 43
Единица измерения: тыс. руб.		384

Наименование показателя	Код	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>21</u> г. ¹	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	33 792 593	36 198 058
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 124 439	21 791 402
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	68 892	52 882
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 599 262	14 353 774
Платежи - всего	4120	(33 830 291)	(37 432 098)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 457 916)	(28 502 666)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 581 440)	(6 428 516)
процентов по долговым обязательствам	4123	(554 578)	(277 695)
налога на прибыль организаций	4124	(23 700)	-
прочие платежи	4129	(1 212 657)	(2 223 221)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(37 698)	(1 234 040)

Наименование показателя	Код	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>21</u> г. ¹	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	242 494	36 023
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	201 724	31 204
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	31 615	1 267
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 155	3 552
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 217 991)	(1 997 981)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 217 991)	(1 997 981)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 975 497)	(1 961 958)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	19 765 205	18 047 740
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	19 765 156	18 047 740
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-

14

Рисунок Б.1 - Финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	49	-

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь	
		20 21 г. ¹	20 20 г. ¹
Платежи - всего	4320	(17 698 411)	(14 925 443)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 698 411)	(14 925 443)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 066 794	3 122 297
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	53 599	(73 701)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	95 784	169 427
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	149 212	95 784
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(171)	58

Руководитель

(подпись)

"09" марта 20 22 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Сологуб О.Л.
(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Продолжение Приложения Б

Оборотно-сальдовая ведомость							
Период: 2020 г.							
Выводимые данные: сумма							
Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	80 748 100 358,39		1 765 034 341,12	208 460 859,95	82 304 673 839,56	
02	Амортизация основных средств		53 895 028 294,08	90 255 675,57	2 338 100 579,76		56 142 873 198,27
03	Доходные вложения в	5 097 935,70		13 307 377,80		18 405 313,50	
04	Нематериальные активы	73 060 677,72		8 588 321,40	16 283 110,90	65 365 888,22	
05	Амортизация нематериальных активов		7 153 275,37		878 049,84		8 031 325,21
07	Оборудование к установке	510 315 712,57		792 952 317,14	845 207 233,65	458 060 796,06	
08	Вложения во внеоборотные	2 402 371 534,75		2 616 735 220,29	2 171 458 201,83	2 847 648 553,21	
09	Отложенные налоговые активы	460 249 627,89		1 413 185 263,78	526 967 211,48	1 346 467 680,19	
10	Материалы	2 956 871 669,96		10 656 295 321,84	10 061 536 003,13	3 551 630 988,67	
14	Резервы под снижение стоимости материальных активов		49 882 338,55	30 426 026,89	12 887 328,11		32 343 639,77
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	186 647 685,30		5 981 320 105,87	6 009 731 424,74	158 236 366,43	
20	Основное производство			64 264 266 909,05	64 264 266 909,05		
23	Вспомогательные производства			4 350 401 828,55	4 350 401 828,55		
25	Общепроизводственные расходы			12 157 613 031,42	12 157 613 031,42		
26	Общехозяйственные расходы			1 872 881 592,59	1 872 881 592,59		
29	Обслуживающие производства и хозяйства			4 551 298,52	4 551 298,52		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			197 808,78	197 808,78		
41	Товары	181 803 281,14		80 395 248,87	262 198 530,01		
43	Готовая продукция			10 637 969,17	10 637 969,17		
45	Товары			594 561,60		594 561,60	
50	Касса	1 906 986,51		4 598 550 885,82	4 598 578 517,39	1 879 354,94	
51	Расчетные счета	153 184 936,63		125 662 311 012,02	125 753 145 597,23	62 350 351,42	
52	Валютные счета			12 949 103,66	12 949 103,66		
55	Специальные счета в банках	145 085,65		40 634 744,60	40 740 830,81	38 999,44	
57	Переводы в пути	14 190 340,52		3 441 500 071,15	3 446 544 781,98	9 145 629,69	
58	Финансовые вложения	1 696 005 613,14		22 047 928 698,61	22 025 546 000,00	1 718 388 311,75	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 342 191 188,86	53 932 133 857,85	53 830 095 378,80		2 240 152 709,81
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 933 537 447,63		36 139 482 487,94	36 360 600 349,79	3 712 419 585,78	
63	Резервы по сомнительным		1 053 750 515,48	1 150 432 937,83	1 438 147 390,80		1 341 464 968,45
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1 378 431 971,30	11 070 518 513,57	15 378 208 974,83		5 686 122 432,56
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		3 873 057 172,43	5 489 641 927,24	4 310 512 426,05		2 693 927 671,24
68	Расчеты по налогам и сборам	264 759 992,21		18 164 897 779,66	18 165 440 292,18	264 217 479,69	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		92 461 107,59	1 463 974 005,82	1 498 532 122,79		127 019 224,56
70	Расчеты с персоналом по		233 749 292,78	5 196 572 382,09	5 201 156 942,39		238 333 853,08
71	Расчеты с подотчетными	4 586 058,36		230 997 651,94	229 139 387,35	6 444 322,95	
73	Расчеты с персоналом по	505 046 135,61		35 824 743,32	95 871 433,09	444 999 445,84	

Р

Рисунок Б.1 – оборотная сальдовая ведомость ПАО «Якутскэнерго»

Продолжение Приложения Б

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 699 050 271,79	21 240 949 696,42	21 668 482 826,28		3 126 583 401,65
77	Оложенные налоговые		1 374 426 824,40	6 238 578 971,48	8 753 423 875,29		3 889 271 728,21
79	Внутрихозяйственные расчеты			26 111 960 053,99	26 111 960 053,99		
80	Уставный капитал		9 296 198 111,00	6 306 931 238,82	17 648 292 934,24		20 637 559 806,42
82	Резервный капитал		293 839 963,26				293 839 963,26
83	Добавочный капитал		19 554 536 816,94	17 267 502 035,32			2 287 034 781,62
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	2 722 984 983,14		14 893 196 964,79	15 166 726 145,12	2 449 455 802,81	
86	Целевое финансирование			11 089 323 893,12	11 089 323 893,12		
90	Продажи			125 484 173 172,20	125 484 173 172,20		
91	Прочие доходы и расходы			37 724 329 553,03	37 724 329 553,03		
94	Недостачи и потери от порчи	717 935,83		36 070 485,85	9 324 522,42	27 463 899,26	
96	Резервы предстоящих		717 312 903,04	1 292 833 612,22	1 328 036 385,86		752 515 676,68
97	Расходы будущих периодов	62 404 529,41		237 468 482,21	229 540 261,97	70 332 749,65	
98	Доходы будущих периодов		22 918 481,19	22 154 346,13	20 381 404,81		21 145 539,87
99	Прибыли и убытки			47 624 543 205,29	47 624 543 205,29		
000	Вспомогательный			3 506 308,11	3 506 308,11		
		96 883 988 528,06	96 883 988 528,06	710 361 513 042,35	710 361 513 042,35	99 518 219 920,66	99 518 219 920,66

Рисунок Б.1 – оборотная сальдовая ведомость ПАО «Якутскэнерго»

Приложение В
Приказ об утверждении Положения об учетной политике ПАО
«Якутскэнерго»



ПАО «Якутскэнерго»

ПРИКАЗ
Якутск

31.12.2020

№ 2202

Об утверждении учетной политики
ПАО «Якутскэнерго» в новой редакции

На основании статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» и статьи 313 Налогового кодекса Российской
Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1. Учетную политику для целей бухгалтерского учета ПАО «Якутскэнерго» согласно приложению 1 к настоящему приказу.
 - 1.2. Учетную политику для целей налогообложения ПАО «Якутскэнерго» согласно приложению 2 к настоящему приказу (далее именуемые «Учетные политики»).
2. Ввести Учетные политики в действие с 01.01.2021 года.
3. Руководителям филиалов и подразделений Исполнительной дирекции Общества обеспечить применение Учетных политик.
4. Для Дочерних Обществ ПАО «Якутскэнерго» Положения по Учетным политикам носит рекомендательный характер.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. генерального директора

И.В. Шкурко

Исп. УБИНУ
Гудкова Л.В.
71-25

Рассылка: всем подразделениям ИД, филиалы, ДО

Рисунок В.1 - Приказ об утверждении Положения об учетной политике
ПАО «Якутскэнерго»

Приложение Г
1 страница «УСТАВ Публичного акционерного общества
«Якутскэнерго»



УТВЕРЖДЕН:
решением годового Общего собрания
акционеров ПАО «Якутскэнерго»
(протокол от 26.06.2019 №1)

У С Т А В
Публичного акционерного общества
«Якутскэнерго»
(новая редакция)

г. Якутск
2019 г.

Рисунок Г.1 - 1 страница «УСТАВ Публичного акционерного общества
«Якутскэнерго»

Приложение Д

Приказ на изменение учетной политики на 2022 год



ПАО «Якутскэнерго»

ПРИКАЗ Якутск

30.12.2021

№ 3194

Об утверждении учетной политики
ПАО «Якутскэнерго» в новой редакции

На основании статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 313 Налогового кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1. Учетную политику для целей бухгалтерского учета ПАО «Якутскэнерго» согласно приложению 1 к настоящему приказу.
 - 1.2. Учетную политику для целей налогообложения ПАО «Якутскэнерго» согласно приложению 2 к настоящему приказу (далее именуемые «Учетные политики»).
2. Ввести Учетные политики в действие с 01.01.2022 года.
3. Руководителям филиалов и структурных подразделений Исполнительной дирекции Общества обеспечить применение Учетных политик.
4. Для Дочерних Обществ ПАО «Якутскэнерго» Положения по Учетным политикам носит рекомендательный характер.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Исп. УБиНУ
Гудкова Л.В.
71-25



А.А. Стручков

Рисунок Д.1 - Приказ на изменение учетной политики на 2022 год

Приложение Е

Бухгалтерская финансовая отчетность АО «Виллойская ГЭС-3»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

<p>Организация АО «Виллойская ГЭС-3»</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика _____</p> <p>Вид экономической деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельности электростанций</p> <p>Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность</p> <p>Единица измерения: в тыс. рублей</p> <p>Местонахождение (адрес) 678196, Саха /Якутия/ Респ, Мирнинский у, Светлый п, Воропая ул, д. № 22, корп. А</p> <p>Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p> <p>Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты»</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p> <p>Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">Коды</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0710001</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">31</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">2019</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">50208964</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">1433015048</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">35.11.2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12267</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">384</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2019	50208964			1433015048			35.11.2			12267	16		384		
Коды																									
0710001																									
31	12	2019																							
50208964																									
1433015048																									
35.11.2																									
12267	16																								
384																									

	ИНН	7701017140			
	ОГРН/ОГРНИП	11506030481			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	10 770 142	11 095 746	12 412 329
	в том числе:				
	Основные средства	1151	10 274 430	10 572 367	12 020 763
	Незавершенное производство	1152	495 712	523 379	391 566
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	2 187 342	1 723 545	32 400
	в том числе:				
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1171	2 187 342	1 723 545	32 400
3.3	Отложенные налоговые активы	1180	19 458	35 901	29 025
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	6 001	4 935	6 301
	в том числе:				
	расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев	1191	6 001	4 935	6 301
	Итого по разделу I	1100	12 982 943	12 860 127	12 480 055
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	160 803	126 177	58 933
	в том числе:				
	сырье и материалы	1211	160 434	125 423	58 235
	готовая продукция для перепродажи	1214	338	651	264
	расходы будущих периодов	1216	31	103	434
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 736	10 947	11 617
3.6	Дебиторская задолженность	1230	615 215	1 449 250	582 925
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	547 738	1 413 113	312 849
	авансы выданные	1232	299	273	1 208
	задолженность по налогам	1233	41 171	12 768	249 163
	задолженность внебюджетных фондов	1234	2 047	1 771	2 009
	прочие дебиторы	1235	23 960	21 325	17 696
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	187 643	-	-
	в том числе:				
	предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	1242	187 643	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	558 924	39 870	109 176
	в том числе:				
	расчетные счета	1252	558 924	6 225	109 176
	прочие расчетные счета	1253	-	33 645	-
3.8	Прочие оборотные активы	1260	318	15	-
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам	1260	318	15	-
	Итого по разделу II	1200	1 527 639	1 626 259	762 651
	БАЛАНС	1600	14 510 582	14 486 386	13 242 706

Рисунок Е.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность
АО «Виллойская ГЭС-3»

Продолжение Приложения Е

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 840 596	4 840 596	4 840 596
	в том числе:		-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.10	Резервный капитал	1360	242 030	242 030	207 812
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	242 030	242 030	207 812
3.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 234 255	4 989 574	4 127 954
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	4 989 574	4 093 736	3 206 740
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	1 244 681	895 838	921 214
	Итого по разделу III	1300	11 316 881	10 072 200	9 176 362
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.13	Заемные средства	1410	2 422 517	3 218 747	2 785 317
	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	2 422 517	3 218 747	2 785 317
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	64 694	67 180	100 026
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	14 014	14 014
	в том числе:				
	прочие дебиторы	1451	-	14 014	14 014
	Итого по разделу IV	1400	2 487 211	3 299 941	2 899 357
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.13	Заемные средства	1510	56 869	421 348	640 000
	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	56 869	421 348	640 000
3.14	Кредиторская задолженность	1520	568 918	606 878	451 727
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	410 852	366 658	301 104
	задолженность перед персоналом организации	1522	33 357	33 966	29 745
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	11 636	12 410	10 903
	задолженность по налогам и сборам	1524	101 889	186 130	103 887
	авансы полученные	1527	1 909	99	-
	прочие кредиторы	1528	9 274	7 614	6 087
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	1	1	1
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	1540	80 703	86 019	75 260
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	706 490	1 114 245	1 166 987
	БАЛАНС	1700	14 510 582	14 486 386	13 242 706

Руководитель _____ **Русаков Максим Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2020 г.



Рисунок Е.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность
АО «Виллойская ГЭС-3»

6

Продолжение Приложения Е

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019	0710002
Организация АО "Виллойская ГЭС-3"				50208964
Идентификационный номер налогоплательщика				1433015048
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций				35.11.2
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность				12267 16
Единица измерения: в тыс. рублей				384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
4.1	Выручка	2110	5 712 787	2 720 713
4.1	Себестоимость продаж	2120	(6 866 030)	(5 127 269)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 153 243)	(2 406 556)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 153 243)	(2 406 556)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	160
	Проценты к получению	2320	44 646	7 969
4.2	Проценты к уплате	2330	(253 041)	(97 427)
4.2	Прочие доходы	2340	3 484 383	4 222 683
4.2	Прочие расходы	2350	(650 114)	(900 865)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 472 631	825 964
4.3	Налог на прибыль	2410	(264 816)	(133 971)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(251 551)	(157 716)
	отложенный налог на прибыль	2412	(13 265)	23 745
4.2	Прочее	2460	36 866	203 845
	в том числе:			
	доначисления по налогу на прибыль	2461	37 558	187 879
	списание отложенных налоговых активов	2462	(972)	(12 942)
	списание отложенных налоговых обязательств	2463	280	28 469
	прочее	2464	-	(11)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 244 681	895 838

Рисунок Е.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность
АО «Виллойская ГЭС-3»

4

Продолжение Приложения Е

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 244 681	895 838
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Вусакوف Максим Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2020 г.



8

Рисунок Е.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность
АО «Вилуйская ГЭС-3»

Приложение Ж
Бухгалтерская финансовая отчетность АО «ДГК»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / частная собственность Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД Дата (год, месяц, число) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="text-align: center;">КОДЫ</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">0710002</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2021/12/31</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">76727851</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1434031363</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">35.11.1</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">12267 / 16</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">384</td></tr> </table>	КОДЫ	0710002	2021/12/31	76727851	1434031363	35.11.1	12267 / 16	384
КОДЫ										
0710002										
2021/12/31										
76727851										
1434031363										
35.11.1										
12267 / 16										
384										

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	80 174 475	77 406 713
	реализация электроэнергии, теплотенергии	21101	69 792 533	70 822 848
	прочая реализация	21102	9 213 484	5 912 879
	государственные субсидии	21103	1 168 458	670 986
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(87 516 775)	(79 961 505)
	себестоимость электроэнергии, теплотенергии	21201	(78 235 946)	(74 480 850)
	себестоимость прочей продукции	21202	(9 280 829)	(5 480 655)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(7 342 300)	(2 554 792)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 081 689)	(1 020 201)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8 423 989)	(3 574 993)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	71 273	74 364
	Проценты к уплате	2330	(2 799 191)	(2 973 661)
3.8	Прочие доходы	2340	6 257 559	14 058 284
3.8	Прочие расходы	2350	(2 457 841)	(20 962 458)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 352 189)	(13 378 464)
3.9	Налог на прибыль в том числе:	2410	1 281 365	973 811
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 281 365	973 811
	Прочее	2460	(30 459)	(8 306)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 101 283)	(12 412 959)
3.3.2	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7 435 183	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
3.3.2	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 487 037)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(153 137)	(12 412 959)
3.10	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,000)	(0,004)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2022 года



М.И. Шукайлов
(расшифровка подписи)

Л.Ч. Маркина
(расшифровка подписи)

10

Рисунок Ж.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность АО «ДГК»

Продолжение Приложения Ж

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2021 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / частная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Фрунзе д. 49 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации ООО «РСМ Русь» Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">КОДЫ</td></tr> <tr><td>Форма по ОКУД 0710001</td></tr> <tr><td>Дата (год, месяц, число) по ОКПО 2021/12/31</td></tr> <tr><td>ИНН 76727851</td></tr> <tr><td>ИНН 1434031363</td></tr> <tr><td>по ОКВЭД 2 35.11.1</td></tr> <tr><td>по КООПФ / ОКФС 12267 / 16</td></tr> <tr><td>по ОКЕИ 384</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>ИНН 7722020834</td></tr> <tr><td>ОГРН 1027700257540</td></tr> </table>	КОДЫ	Форма по ОКУД 0710001	Дата (год, месяц, число) по ОКПО 2021/12/31	ИНН 76727851	ИНН 1434031363	по ОКВЭД 2 35.11.1	по КООПФ / ОКФС 12267 / 16	по ОКЕИ 384	ИНН 7722020834	ОГРН 1027700257540
КОДЫ											
Форма по ОКУД 0710001											
Дата (год, месяц, число) по ОКПО 2021/12/31											
ИНН 76727851											
ИНН 1434031363											
по ОКВЭД 2 35.11.1											
по КООПФ / ОКФС 12267 / 16											
по ОКЕИ 384											
ИНН 7722020834											
ОГРН 1027700257540											

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	162 436	177 159	187 019
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	59 242	98 434	151 277
3.1.3	Основные средства, в том числе:	1150	47 120 412	40 047 384	45 368 724
	основные средства (за исключением незавершенного строительства)	1151	45 029 816	37 553 353	42 490 824
	незавершенное строительство	1152	2 090 596	2 494 031	2 877 900
3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	9 027 549	6 047 267	11 418 789
	Отложенные налоговые активы	1180	11 434 520	9 496 957	8 874 012
3.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	236 768	247 265	154 342
	Итого по разделу I	1100	68 040 927	56 114 466	66 154 163
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	9 435 453	8 582 352	9 250 205
	сырье, материалы и другие аналогичные платежи	1211	9 166 672	8 572 620	9 232 800
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	248 304	41	0
	расходы будущих периодов	1216	20 477	9 689	17 403
	прочие запасы и затраты	1217	0	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	255 404	81 092	93 251
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	16 502 745	13 156 515	14 178 087
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	296 217	191 557	292 383
	покупатели и заказчики	1231.1	275 293	159 095	181 027
	авансы выданные	1231.2	0	7 820	68 966
	прочие дебиторы	1231.3	20 924	24 642	42 390
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	16 206 528	12 964 958	13 885 704
	покупатели и заказчики	1232.1	11 880 036	9 798 620	10 004 056
	авансы выданные	1232.2	2 918 464	2 142 098	2 531 447
	прочие дебиторы	1232.3	1 408 028	1 024 240	1 350 201
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 155	14 787	63 649
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 454 743	946 769	683 843
	Прочие оборотные активы	1260	277 804	184 708	209 599
	Итого по разделу II	1200	27 931 304	22 966 223	24 478 634
	БАЛАНС	1600	95 972 231	79 080 689	90 632 797

8

Рисунок Ж.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность АО «ДГК»

Продолжение Приложения Ж

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	40 501 000	40 501 000	1 000
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	14 549 664	8 767 157	9 860 220
3.3.3	Добавочный капитал	1350	429 484	429 484	429 484
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32 277 254)	(26 341 610)	(15 021 715)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(26 175 971)	(13 928 651)	(34 056 462)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	(6 101 283)	(12 412 959)	(12 005 644)
	уменьшение уставного капитала	1373		0	31 040 391
	Итого по разделу III	1300	23 202 894	23 356 031	(4 731 011)
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	40 338 169	22 866 510	72 896 798
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 018 549	3 844 974	4 187 534
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	885 118	676 077	742 725
3.4.3	Прочие обязательства	1450	28 170	48 702	4 905
	Итого по разделу IV	1400	47 270 006	27 436 263	77 831 962
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	10 068 939	16 017 123	6 663 725
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	14 637 470	11 567 683	10 151 590
3.5.2	поставщики и подрядчики	1521	8 996 713	7 335 781	6 151 625
	задолженность перед персоналом организации	1522	441 617	430 004	510 931
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	289 229	206 180	235 026
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 074 044	1 087 438	1 160 543
	авансы полученные	1527	1 442 707	1 033 530	1 185 199
	прочие кредиторы	1528	2 393 160	1 474 750	908 266
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	731 542	667 458	685 610
	Прочие обязательства	1550	61 380	36 131	30 921
	Итого по разделу V	1500	25 499 331	28 288 395	17 531 846
	БАЛАНС	1700	95 972 231	79 080 689	90 632 797

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2022 года



М.И. Шукайлов
(расшифровка подписи)

Л.Ч. Маркина
(расшифровка подписи)

9

Рисунок Ж.1 - Бухгалтерская финансовая отчетность АО «ДГК»