

Заключение №40  
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019 год

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.12 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Тотемские тепловые системы».

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Общий анализ финансового состояния предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности баланса.
3. Целевое использование субсидий, выделенных из бюджета района.

**Проверяемый период:** с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

**Срок проведения:** с 24 апреля по 08 мая 2020 года.

Муниципальное унитарное предприятие «Тотемские тепловые системы» (далее — Предприятие) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп.

Юридический адрес: 161300, Вологодская область, г. Тотьма, ул. Ленина, д. 21а.

Функции и полномочия учредителя Предприятия осуществляет администрация Тотемского муниципального района в лице Комитета имущественных отношений администрации района.

Вид собственности – муниципальная. Основные виды деятельности – производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха.

### **1. Общий анализ финансового состояния Предприятия.**

Основная цель финансового анализа - оценка финансового состояния предприятия.

МУП «Тотемские тепловые системы» создано в июле 2017 года на базе трех МУПов и является основным поставщиком тепловой энергии для нужд жилищного и социально-культурного комплекса населенных пунктов в сельской местности Тотемского района. Основной вид деятельности Предприятия - производство, передача и распределение пара и горячей воды.

В 2017 году (с начала создания Предприятия) МУП «Тотемские тепловые системы» обслуживало 9 котельных (четыре газовых и пять на дровах). В августе 2018 года Предприятию переданы на обслуживание еще четыре котельных, работающих на дровах, в январе 2019 года передана котельная в п. Текстильщики, работающая на отходах деревообработки, а также закрыты - в августе 2018 года котельная в п. Камчуга, в мае 2019 года котельная в д. Устье. В итоге, в 2019 году Предприятие обслуживало 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей в 2019 году составила 17,719 км.

Численность работающих на Предприятии составляла:

на 31 декабря 2017 года 33 шт.ед, из них управленческий аппарат 6 человек,

на 31 декабря 2018 года составляла 56,25 шт.ед, из них управленческий аппарат — 8,25 ед.,

на 31 декабря 2019 года - 61 шт.ед, из них управленческий персонал 10,25 ед.

Таким образом, к 2020 году численность производственного персонала в сравнении с 2017 годом увеличилась в 1,8 раза или на 19,75 шт.ед., управленческого аппарата в 1,7 раза или на 4,25 шт.ед. (юрист, специалист по кадрам, 2 шт.ед бухгалтера, 0,25 ед уборщицы).

Численность работников МУП «Тотемские тепловые системы» в разрезе котельных приведена ниже в таблице:

Наименование населенного пункта	2017 год, шт.ед.	2018 год, шт.ед.	2019 год, шт.ед.
п. Камчуга	4	4	-
д. Мосеево	4	4	4
п. Советский	4	4	4
д. Кудринская д.53, д.52	0,5	0,5	0,5
п. Царева	5	5	5
д. Черняково	4	4	4
д. Погорелово	1,5	1,5	1,5
д. Устье	4	4	-
д. Успенье	-	4	4
с. Никольское	-	4	4
п. Бор	-	4	4
д. В-Двор	-	4	4
п. Текстильщики	-	-	10,75
Управление	6	8,25	10,25
Электрик		0,5	0,5
Сварщик		0,5	0,5
Бригада по заготовке, разделке дров		4	4
Итого	33	56,25	61

Проверкой установлено, что к тепловым сетям Предприятия на 01.01.2018 было подключено 380 объектов, на 01.01.2019 — 652 объектов и на 01.01.2020 — 838 ед., т.е. количество объектов, подключённых к тепловым сетям Предприятия, в 2019 году увеличилось на 186 единиц или на 30% в сравнении с 2018 годом.

В структуре потребителей услуг МУП «Тотемские тепловые системы» основную долю (более 90 %) занимает население, а именно 756 ед.

Норматив выработки тепловой энергии, примененный для расчета тарифа на теплоэнергию по Предприятию на 2019 год, составил 20,15 тыс. Гкал, выработано и отпущено 17,78 тыс. Гкал, что на 2,37 тыс. Гкал меньше норматива.

У Предприятия за 2019 год от продажи тепловой энергии получена прибыль в размере 780,0 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года - убыток в размере 2259,0 тыс. рублей. Прибыль Предприятием за 2019 год получена в том числе за счет экономии расхода дров на выработку теплоэнергии в сравнении с 2018 годом в количестве 707 куб.м на сумму 655,0 тыс. рублей в результате проведенных мероприятий, направленных на снижение расхода энергоресурсов.

Затраты с 1 рубля выручки по Предприятию снизились в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 11 копеек и составили 0,98 рублей (в 2018 году составляли 1,09 рубль) в связи с переходом Предприятия по передаче эл/энергии на 4 ценовую категорию и закрытием двух убыточных котельных.

Фактические затраты на производство 1 Гкал в разрезе котельных, расход эл/энергии, газа, дров, воды в стоимостном и натуральном выражении, утвержденные тарифы на 2019 год приведены ниже в таблице:

Период	Общий итог	Котельные											
		Мосеево	Кудринская, 52,53	Черняково	Советский	Устье	Царев а	Бор	Успенье	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
<b>Отпуск тепловой энергии, Гкал</b>													
норматив	20150	1437	1302	1473	963	3165	2767	1454	1148	6441			
2019г факт	17781,4	1320,3	1158,6	699	720,3	191,3	2844,5	737,3	565,6	1083,6	1339,1	1109,9	6011,9
2018г	10371,4	1344,8	1198,4	742,2	802,4	437,3	2877,6	328,1	247,1	424,2	1383,7	495,4	-
<b>Выручка, тыс. рублей</b>													
2019г	43272,0	3685,8	3123,9	2031,4	2086,9	529,8	6011	2215,8	1707	3293,5	2734,6	2751,9	13100,7
2018г	25324,0	3597	3242,1	1987,6	2149,7	1353,6	5788,1	975,4	729,9	1267,2	2738,1	1205,9	-
<b>Затраты, тыс. рублей</b>													
2019г	42492	3200,1	2862,7	1872,5	2217,7	844,1	5705,6	2397,4	2125,0	3204,6	3510,8	2708,2	11749,0
2018г	27583	3410	2961,8	2057	1797	1995,8	5911,7	1389,5	973,4	1552,1	3574,5	1475,4	-
<b>Результат (прибыль +, убыток -), тыс. рублей</b>													
2019г	+780,0	+485,7	+261,2	+158,9	-130,8	-314,3	+305,4	-181,6	-418,0	+88,9	-776,2	+43,7	+1351,7
2018г	-2259,0	+187	+280,3	-69,4	+352,7	-642,2	-123,6	-414,1	-243,5	-284,9	-836,4	-269,5	-
<b>Рентабельность, %</b>													
2019г	+1,8	+15,2	+9,1	+8,5	-5,9	-37,2	+5,3	-7,6	-19,7	+2,8	-22,1	+1,6	+11,5
2018г	-8,2	+5,5	+9,5	-3,4	+19,6	-32,2	-2,1	-29,8	-25	-18,3	-23,4	-18,3	
<b>Затраты на 1 Гкал, рублей</b>													
2019г	х	2424	2471	2679	3079	4412	2006	3252	3757	2957	2622	2440	1954
2018г	х	2536	2471	2771	2240	4564	2054	4235	3939	3659	2583	2978	-
<b>Тариф на 1 Гкал, рублей, в т.ч</b>													
с 01.01-30.06.2019	х	2737	2705	2848	2848	2814	2075	2969	2969	2969	2042	2432	2153
с 01.07-31.12.2019	х	2855	2735	2970	2970	х	2121	3099	3099	3099	2042	2540	2245
<b>Средний тариф, рублей</b>													
2019г	х	2792	2718	2906	2899	2814	2097	3005	3017	3024	2042	2479	2178
2018г	х	2673	2705	2752	2744	2717	2010	2973	2954	2987	1973	2434	-

Период	Общий итог	Мосеево	Кудринская, 52,53	Черняково	Советский	Устье	Царев а	Бор	Успенье	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
<b>Затраты на 1 Гкал минус средний тариф, рублей</b>													
2019г	х	-368	-247	-227	+180	+1598	-91	+247	+740	-67	+580	-39	-224
2018г	х	-137	-234	+19	-504	+1847	+44	+1262	+985	+672	+610	+544	-
Отклонение 2019г от 2018г	х	-231	-13	-246	+684	-249	-135	-1015	-245	+739	-30	-583	х
<b>Расход газа, всего 926,332 тыс. куб.м., стоимость 5488,0 тыс. рублей, в т.ч:</b>													
тыс.куб.м	926,332		200,89				431,97				293,47		
<i>в т.ч. на 1 Гкал</i>													
2019г	х		173,3				151,8				219,1		
2018г	х		173,8				161,3				229,6		
стоимость, тыс. рублей	5488,0		1184,2				2568,0				1735,8		
<b>Расход эл\энергии, всего, тыс. квт — 861,4, стоимость 5724,9 тыс. рублей в т.ч:</b>													
тыс. квт	861,4	77,2	20,1	34,3	17,3	10,3	150,1	36,9	26,7	51,3	65,4	48,4	323,3
<i>в т.ч. квт на 1 Гкал</i>													
2019г	х	58,4	17,3	49	24	53,8	52,7	50	47,2	47,3	48,8	43,6	53,7
2018г	х	60,6	16,4	53,8	34,1	40,7	49,1	52,4	46,1	45,9	46,5	37,5	-
стоимость, тыс. рублей	5724,9	553,2	165,8	258,1	136,6	77,4	1044,9	269	201,4	374,7	394,6	344,7	1904,5
<b>Расход дров, всего: куб.м — 10539,6, стоимость — 8556,1 тыс. рублей, в т.ч</b>													
куб.м/ пл.куб	11136/ 6896	1664/ 1048	х	956/ 556	1109/ 662	415/ 225	х	1705/ 1074	1693/ 1067	1870/ 1178	х	1724/ 1086	опилки
стоимость, тыс. рублей	4190,3	656,2		296,5	390,2	148,4		445,6	441,7	1115,7		696,0	-
<i>в т.ч. на 1 Гкал, куб.м</i>													
2019г	1,73	1,26		1,37	1,54	2,17		2,31	2,99	1,73		1,55	-
2018г	1,84	1,76		1,65	1,55	2,35		2,10	2,14	2,29		1,57	-
<b>Расход воды, всего: куб.м. - 1187; стоимость — 46,5 тыс. рублей, в т.ч</b>													
2019г, куб.м	1187	93	7	62	71	90	103	109	167	78	104	10	293
2018г, куб.м	579	37	5	93	122	74	76				172		

Из приведенных данных следует, что затраты Предприятия на производство 1 Гкал тепловой энергии покрываются тарифом по семи котельным из двенадцати (в 2018 году — по трем котельным). В 2019 году к таким котельным добавилась в д. Черняково, п. Царева, с. Никольское, д. Великий Двор и п. Текстильщики. По четырем котельным как и в 2018 году фактические затраты на производство 1 Гкал больше среднегодового утвержденного тарифа. Так, по котельной д. Бор затраты выше на 8%; д. Успенье — на 25%, д. Погорелово - на 28%. По итогам 2019 года по котельной в п. Советский затраты превысили среднегодовой тариф на 6% (в 2018 году тариф был наоборот выше затрат на 18%).

Наибольшая разница между затратами на производство 1 Гкал и утвержденным тарифом в 2018-2019 годах сложилась по котельной в д. Устье (в 2018г — 68%, за 4 мес.2019г — 57%), итого за 4 месяца отопительного сезона 2019 года по данной котельной получен убыток 314,3 тыс. рублей.

Разница между тарифами и фактическими затратами – фактор образования убытков Предприятия. Поэтому, в целях сокращения убытков Предприятия и согласно общего собрания потребителей услуг, котельная в д. Устье была закрыта в мае текущего года.

Также по итогам 2019 года получен убыток по следующим котельным:

***в д. Погорелово***

убыток за 2018 год в размере 836,4 тыс. рублей, рентабельность (-23,4%), за 2019 год — 776,2 тыс. рублей, рентабельность (-22,1%), это значит, что в каждом рубле, вложенном в производство теплоэнергии, содержится 22 копейки убытка. Причинами получения убытка по котельной и в свою очередь высокого удельного расхода газа на выработку 1 Гкал являются:

- большая протяженность тепловых сетей 3736м и небольшое количество потребителей, всего 52ед.
- удаленность подключенного объекта от центральной котельной в д. Погорелово — 24-х квартирный дом в д. Петрилово (710 м).
- дополнительный расход газа на подогрев воды через бойлеры в 2-х домах, всего 42 квартиры (потери в тариф по котельной не включены (разница между общей фактической выработкой теплоэнергии и отпущенной населению за отопление), за горячую воду плата населением не производится, т.к нет утвержденного тарифа).

Руководством Предприятия для улучшения финансового результата котельной в д. Погорелово предлагается:

- убрать бойлеры из домов для подогрева воды,
- перевести 24-х квартирный дом в д. Петрилово на индивидуальное отопление, тем самым снизить потери газа.

***в д. Бор***

за 2018 год (отопительный сезон 4 месяца) по котельной получен убыток в размере 414,1 тыс. рублей (рентабельность (-29,8%), за 2019 год получен убыток в размере 181,6 тыс. рублей (рентабельность (-7,6%)), т.е. Предприятие снизило убыток по котельной за 2019 год в два раза и повысило рентабельность в три раза, тем самым улучшило финансовые результаты работы данной котельной. Причины убыточного производства:

- большая протяженность сетей 1008м, из которых 369м верховой сети используется не эффективно (на большой удаленности отапливается здание ФАП, здание почты с магазином).
- низкая производительность котлов (КПД), котельная оборудована 4 котлами мощностью 0,3 Квт.

В 2020 году руководством Предприятия улучшение финансовых результатов по котельной в д. Бор планируется за счет повышения эффективности сжигаемого топлива (установка котла КВр-0,6 с котельной в д. Устье вместо установленных 2-х старых котлов КВ-ТС-2УН).

В целях сокращения расходов на топливо предлагается оптимизировать сеть, перевести здание ФАП и почты на альтернативное отопление.

***в д. Успенье***

за 2019 год по котельной получен убыток в сумме 418,0 тыс. рублей, рентабельность (-19,7%) в сравнении с 2018 годом (с сентября по декабрь) — убыток 243,5 тыс. рублей, рентабельность (-25,0%), т. е. основной показатель

хозяйственной деятельности котельной (рентабельность) в 2019 году улучшился в сравнении с 2018 годом: в 2018 году в каждом рубле, вложенном в производство теплоэнергии, содержалось 25 копеек убытка, в 2019 году — 19,7 копеек, т. е. снижение на 21%.

Одной из причин убыточного производства по котельной является большая протяженность сетей 900м, удаленность одного небольшого здания пекарни, находящегося на отдельной ветке теплотрассы 200м. Также котельной отапливается здание магазина РАЙПО с большими теплопотерями (здание старое, не утеплено (зимой с крыши висят сосульки до земли). В котельных в д. Бор и д. Успенье для производства теплоэнергии используется осина, калорийность которой на 33% меньше чем у березы.

Для повышения эффективности работы котельной руководством Предприятия уже произведена смена кадрового состава на ней и смена графика работы. Планируется по окончании отопительного сезона отключить юридических лиц ПО Хлеб (пекарня), Тотемское РАЙПО (магазин) за неуплату теплоэнергии и не подключать в следующем сезоне до погашения долга и выполнения мероприятий по утеплению зданий.

#### ***в п. Советский***

за 2019 год получен убыток в размере 130,8 тыс. рублей (рентабельность - 5,9%) вместо прибыли в 2018 году 352,7 тыс. рублей (рентабельность +19,6%). Отрицательный результат обусловлен тем, что в 2018 году на выработку теплоэнергии было израсходовано 712 куб.м дров и 528 куб.м. горбыля, всего 1240 куб.м, в 2019 году — дров 927 куб.м, горбыль — 182 куб.м., всего 1109 куб.м.

Горбыль для котельной поставщиками предоставлялся бесплатно, а цена 1 куб.м дров в 2018 году составляла 200 рублей, в 2019 году 400-500 рублей. Следовательно, расходы на приобретение, доставку, расколку дров в 2018 году составляли 150,5 тыс. рублей, в 2019 году 390,2 тыс. рублей.

#### **Проведенным анализом установлено:**

1. По газовым котельным в 2019 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила:

- в структуре общих затрат в среднем 45% (от 41% в д. Кудринская до 45% в п. Царева и 49% в д. Погорелово).
- в сумме выручки в среднем 46% (от 38% в д. Кудринская до 43% в п. Царева и 63% в д. Погорелово). Высокая доля стоимости газа по котельной в д. Погорелово обусловлена прежде всего высоким расходом газа на выработку 1 Гкал тепловой энергии (219,1 куб.м), что выше показателя по котельной в п. Царева на 44% и д. Кудринская на 26%. А также по котельной в д. Погорелово утвержденный тариф на теплоэнергию ниже тарифа по котельной в п. Царева на 2,6%, д. Кудринская на 25%.

2. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 4190,3 тыс. рублей (23% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными (на уровне 2018 года). Цена 1 куб.м в среднем составила 500-600 рублей, из них:

- поставщик ООО «Альтернатива» 500 рублей;
- ИП Андрианов 600 рублей;
- ООО «Т-Древ» 500 рублей;

- ООО «Ухтонгалес» 500 рублей;
- ООО «Карица» 500 рублей;
- ИП Дьячков В.В. 300 рублей.

Также за перевозку, перекладку дров Предприятию предъявляется по 1300 рублей в час (ИП Первушин, ИП Воропанов, ИП Хрусталева), начисляется рабочим за расколку и распиловку дров 194 рубля за 1 куб.м.

По котельной в п. Текстильщики, работающей на древесных отходах, затраты на опилки с доставкой за 2019 год составили 2950,0 тыс. рублей плюс стоимость дров, переработанных на опилки, 1415,8 тыс. рублей, всего затраты 4365,8 тыс. рублей. Все поставщики предоставляли опилки с доставкой по цене 250 рублей за 1 куб.м. (Трофимов С.В. - 800 куб.м, Малышев Р — 400 куб.м, ООО Теплострой — 5000 куб.м, Ключко О.Г. - 4000 куб.м, ИП Дайменец А.В. - 1600 куб.м).

3. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2019 году составили 13,5% или в сумме 5724,9 тыс. рублей (в 2018г — 11,6%).

Проведенным анализом установлено, что расход энергоресурсов (газа, эл/энергии и дров) на выработку 1 Гкал тепловой энергии различается по котельным, так:

- по газу наибольший расход составил по котельной в д. Погорелово 219,1 куб.м., что ниже расхода в 2018 году на 4,6%, в п. Царева расход 151,8 куб.м. (ниже расхода в 2018 году на 6%), в д. Кудринская — 173,3 куб.м., на уровне 2018 года.

- по эл/энергии — расход варьируется от 17,3 до 58,4 квт на 1 Гкал, наибольший - д. Мосеево 58,4 квт/ч (ниже расхода 2018 года на 4%), п. Текстильщики -53,7 квт/ч, наименьший в д. Кудринская 17,3 квт/ч (выше расхода 2018 года на 5,5%), п. Советский 24,0 квт/ч.

- по дровам — наибольший расход 2,99 куб.м в д. Успенье, д. Бор - 2,31 куб.м., наименьший 1,26 куб.м. в д. Мосеево. В сравнении с 2018 годом расход дров на выработку 1 Гкал увеличился только по двум котельным - д. Бор на 10%, д. Успенье на 39,7%, наибольшее снижение по котельной в д. Мосеево на 28,4%, с.Никольское на 24,5%.

Протяженность теплотрасс, количество объектов, подключенных к тепловым сетям, и количество отпущенной теплоэнергии в разрезе котельных представлено в таблице.

Показатели	Мосеево	Кудринская, 52,53	Черняково	Советский	Царева	Бор	Успенье	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
Протяженность тепловых сетей, м	1511	664	502,5	1070	1300	1008	900	1312	3736	1511	4204,5
Количество потребителей т/энергии, ед	63	65	62	16	134	55	35	57	52	48	251
Количество отпущенной теплоэнергии, Гкал	1320,3	1158,6	699	720,3	2844,5	737,3	565,6	1083,6	1339,1	1109,9	6011,9
Прибыль (убыток)	+485,7	+261,2	+158,9	-130,8	+305,4	-181,6	-418,0	+88,9	-776,2	+43,7	+1351,7

Как видим из таблицы, убыток, полученный Предприятием от продажи тепловой энергии за 2019 год по отдельным котельным, обусловлен еще большей протяженностью тепловых сетей и небольшим количеством объектов, подключенных к тепловым сетям. Так например, по котельной в д. Погорелово (убыток 776,2 тыс. рублей) протяженность сетей более чем в пять раз превышает сети в д. Кудринская и в 2,8 раза в п. Царева, а количество потребителей наоборот на 20% меньше в д. Кудринская и на 60% в п. Царева.

## 2. Анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности баланса.

Финансовые результаты МУП «Тотемские тепловые системы» за 2018-2019 годы представлены в таблице.

Основные показатели	2019 год	2018 год
Выручка	43272	25324
Себестоимость продаж	(35766)	(21980)
Валовая прибыль (убыток)	7506	3344
Управленческие расходы	(6726)	(5603)
Прибыль (убыток) от продаж	780	(2259)
Прочие доходы	2598	2633
Прочие расходы	(314)	(281)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3064	93
Текущий налог на прибыль (УСН)	(384)	(228)
Чистая прибыль (убыток)	2680	(135)

В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 43272,0 тыс. рублей, рост к 2018 году на 71% в связи с предоставлением услуг котельными, находящимися на территории МО «Толшменское», за целый год (2018 год — отопительный сезон 4 месяца) и передачей районом в январе 2019 года для обслуживания котельной в п. Текстильщики.

Анализ платежеспособности показал, что по итогам 2019 года Предприятию хватило денежных средств от текущей деятельности для покрытия своих расходов, а именно:

- выручка от основной деятельности за 2019 год составила 43272 тыс. рублей,
- платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 42492 тыс. рублей (за минусом амортизации **40008 тыс. рублей**),
- *результат* от продаж составил — прибыль 780,0 тыс. рублей (без учета амортизации — прибыль 3264,0 тыс. рублей).
- совокупный финансовый результат за 2019 год (чистая прибыль) в размере 2680 тыс. рублей сформирован с учетом амортизации по имуществу, переданному в хозяйственное ведение.

Структура затрат МУП «Тотемские тепловые системы» за 2018-2019 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2019 год		2018 год	
		всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %	всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %
1	Заработная плата с отчислениями	15759,8	37,1	10287,3	37,3
2	Стоимость газа	5488,0	12,9	5638,9	20,4
3	Стоимость эл/энергии	5724,9	13,5	3191,7	11,6
4	Стоимость дров, опилок с доставкой	8556,1	20,1	3378,5	12,3
5	Амортизация	2484,2	5,8	1521,9	5,5
6	ТО, ремонт, поверка в газ.котельных	629,1	1,5	676,2	2,5
7	ГСМ	966,9	2,3	634,9	2,3
8	Оплата услуг по единой квитанции	920,8	2,2	505,7	1,8
9	Зап.части, материалы, комплектующие	876,3	2,1	583,9	2,1
10	Расходы по содержанию автотранспорта	216,7	0,5	225,6	0,8
11	Программное обеспечение, оргтехника	147,7	0,3	134,3	0,5
12	Прочие (почтовые, связь, медосмотры, страхование, экспертизы, обучение и т.д.)	721,5	1,7	804,1	2,9
	Итого	42492	100	27583	100

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2019 году аналогично 2018 году составили: заработная плата с отчислениями — 37,1%, стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 46,5%. Из общей суммы затрат по выплате заработной платы 4924,6 тыс. рублей или 31,2% составили расходы по аппарату управления и 10835,2 тыс. рублей (68,8%) по основному персоналу котельных.

Прочие расходы в 2019 году составили 721,5 тыс. рублей (1,7% в структуре себестоимости), в том числе по видам расхода представлено в приложении к заключению.

Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2019 год составили 6726,0 тыс. рублей или 15,8% в структуре расходов (2018 год — 18,5%), в т.ч.:

Статьи расходов	2019 год		2018 год		2019г к 2018г,%
	сумма	доля в расходах, %	сумма	доля в расходах, %	
Заработная плата с отчислениями в фонды	4924,6	73,2	3455,8	67,7	142,5
ГСМ	314	4,7	510,9	10	61,5
Услуги по единой квитанции	920,8	13,7	505,3	9,9	182,2
Расходы по содержанию автотранспорта	216,7	3,2	225,6	4,4	96,1
Программное обеспечение	116,7	1,7	134,3	2,7	86,9
Прочие расходы (почтовые, кадастровые работы, услуги банка, канцелярские, командировочные, услуги связи и др)	233,2	3,5	269,1	5,3	86,7
Всего	6726,0	100	5101	100	131,8

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составляет заработная плата с отчислениями — 73% и услуги по единой квитанции 13,7%. Расходы на содержание автотранспорта (ГСМ, ремонт, запчасти, ТО и др) составили 530,7 тыс. рублей или 7,9% в структуре общехозяйственных расходов.

По итогам 2019 года расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2018 годом на 42,5% за счет увеличения должностного оклада руководителя на 56%, заработной платы специалистов предприятия на 8% и увеличения численности на 2 человека (бухгалтер и нач.участка в п. Текстильщики).

Услуги по единой квитанции за 2019 год составили 920,8 тыс. рублей, из них: оплата ФГУП Почта России 410,3 тыс. рублей (тариф 3% с суммы перечислений), ПАО «МРСК «Северо-Запада» 510,5 тыс. рублей (тариф 3% от начисленных сумм по населению).

С 1 января 2020 года Предприятие заключило договор с ООО СТЭК-Диво» по формированию квитанций. На сегодня, за заключение договора с организацией и установку программы МУП «Тотемские тепловые системы» оплатило 12,0 тыс. рублей, ежемесячная плата за информационные услуги (доступ к сервису организации) составляет 2,7 тыс. рублей.

### 3. Анализ показателей баланса Предприятия

Эффективность производственной деятельности Предприятия характеризуется таким показателем как рентабельность, который показывает сколько копеек прибыли от реализации принесет один рубль, вложенный в производство.

Рентабельность - показатель хозяйственной деятельности предприятия, характеризующий прибыльность производственной деятельности за определенный период. Показатель рентабельности за 2019 год составил 1,1%, который характеризует о прибыльной деятельности Предприятия. Это значит, что в каждом рубле, вложенном в 2019 году в производство Предприятия, содержалось 1,8 копейки прибыли, в 2018 году — убыток 8,2 копейки и в 2017 — 10,9 копеек.

Анализ показателей бухгалтерского баланса МУП «Тотемские тепловые системы» за 2018-2019 годы представлен в таблице.

Основные показатели	2018 год		2019 год		2019г к 2018, +/-
	тыс. рублей	доля в общем балансе,%	тыс. рублей	доля в общем балансе,%	
<b>I Внеоборотные активы</b>	<b>30553</b>	<b>81,6</b>	<b>40719</b>	<b>78,4</b>	<b>+10166</b>
Основные средства	30553	81,6	40719	78,4	+10166
<b>II Оборотные активы</b>	<b>6877</b>	<b>18,4</b>	<b>11241</b>	<b>21,6</b>	<b>+4370</b>
Запасы	687	1,8	1107	2,1	+420
Дебиторская задолженность, в т.ч:	5831	15,6	9874	19,0	+4043
Денежные средства	359	1,0	260	0,5	-99
<b>Баланс</b>	<b>37430</b>	<b>100</b>	<b>51960</b>	<b>100</b>	<b>+14530</b>
<b>III Капитал и резервы</b>	<b>4648</b>	<b>12,4</b>	<b>8777</b>	<b>16,9</b>	<b>+4129</b>

Уставный фонд	4783	12,8	4783	9,2	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-135	-0,4	3994	7,7	+4129
<b>V Краткосрочные обязательства</b>	<b>32782</b>	<b>87,6</b>	<b>43183</b>	<b>83,1</b>	<b>+10401</b>
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	5644	15,1	7512	14,4	+1868
Доходы будущих периодов	27138	72,5	35671	68,7	+8533
<b>Баланс</b>	<b>37430</b>	<b>100</b>	<b>51960</b>	<b>100</b>	<b>+14530</b>
Коэффициент абсолютной ликвидности (от 0,2 до 0,5)	0,06		0,03		-0,03
Коэффициент текущей ликвидности (2 и более)	1,22		1,5		+0,28
Коэффициент срочной ликвидности (от 0,8 до 1,5)	1,1		1,35		+0,25
Коэффициент платежеспособности (2 и более)	1,31		1,20		-0,11

Баланс Предприятия не является абсолютно ликвидным, наблюдается нехватка абсолютно ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Дебиторская задолженность МУП «Тотемские тепловые системы» превышает обязательства перед кредиторами, так за 2018 год на 3,3%, за 2019 год на 31,4%. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2018 году приходилось 1,03 рубля дебиторской и в 2019 году 1,31 рубля. Полученный результат свидетельствует, что происходит отвлечение денежных средств из оборота Предприятия и это влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности Предприятия, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние организации.

#### *1. Активы Предприятия*

Анализ финансового положения МУП «Тотемские тепловые системы» показал, что активы Предприятия за проверяемый период увеличились на 14530,0 тыс. руб. (на 38,8%), в основном за счет увеличения основных средств на 10166,0 тыс. рублей (33,3%) и дебиторской задолженности на 4043,0 тыс. рублей (69,3%).

В структуре активов баланса МУП «Тотемские тепловые системы» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2019 году величина внеоборотных активов составила 78,4% от их общей величины (в 2018 году — 81,6%).

В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2019 года составила 87,8% или 9874,0 тыс. рублей, на начало года составляла 84,8% или 5831,0 тыс. рублей, т.е. рост задолженности за 2019 год на 69,3% или на 4043,0 тыс. рублей. Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию за 2019 год составил 86,8%, что на 2% ниже уровня 2018 года. В общей сумме дебиторской задолженности (9874,0 тыс. рублей) наибольшую долю составляет задолженность населения за поставленные услуги 72,2%, в суммовом выражении 7128,5 тыс. рублей (в 2018 году — 71,5%), из нее просроченная 4385,9 тыс. рублей. Наибольшая задолженность населения составила:

- по п. Текстильщики — 1645,5 тыс. рублей (обслуживание котельной с 2019 года),
- д. Черняково — 1527,3 тыс. рублей (2018 год — 1035,3 тыс. рублей),
- д. Мосеево — 1119,4 тыс. рублей (2018 год — 720,5 тыс. рублей),
- п. Царева — 951,3 тыс. рублей (2018 год - 773,2 тыс. рублей),
- д. Великий Двор — 816,0 тыс. рублей (2018 год — 236,3 тыс. рублей).

Из общей суммы дебиторской задолженности за поставленную теплоэнергию задолженность юридических лиц перед МУП «Тотемские тепловые системы» составила 2745,5 тыс. рублей (27,8%), из нее просроченная 1238,1 тыс. рублей, наибольшая задолженность сложилась по Тотемскому РАЙПО и ПО Хлеб 947,5 тыс. рублей (просроченная), ПАО МРСК Северо-Запада 584,9 тыс. рублей.

По итогам 3-х месяцев работы Предприятия задолженность потребителей за поставленную теплоэнергию составила 12182,7 тыс. рублей (прирост на 23,3% или на 2302,7 тыс. рублей), из них по населению 8044,0 тыс. рублей (рост на 915,5 тыс. рублей), юридическим лицам 4138,7 тыс. рублей.

Предприятием постоянно проводится работа по взысканию задолженности с потребителей по оплате теплоэнергии:

- по физическим лицам в 2019 году передано в отдел судебных приставов 62 дела на взыскание задолженности в сумме 2202,4 тыс. рублей, поступило за отчетный год по исполнительным листам 501,2 тыс. рублей (22,7%), в 1 квартале текущего года подано еще 56 исков на сумму 1610,1 тыс. рублей.
- по юридическим лицам в арбитраже находятся дела на сумму 369,9 тыс. рублей, в отделе судебных приставов находится 4 дела на взыскание задолженности в сумме 642,7 тыс. рублей, из них:
  1. по Тотемскому РАЙПО (решения арб.суда от 31.05.2019 на 153,4 тыс. рублей, от 06.03.2020 на 206,0 тыс. рублей);
  2. по ПО Хлеб (решения арб.суда от 28.06.2019 на 17,0 тыс. рублей, от 27.08.2019 на 265,8 тыс. рублей).

Далее в структуре оборотных активов занимают товарные запасы, доля их составила 9,8%, в 2018 году составляла 10%, в 2017 году -1,4%.

На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 2,3% (в 2018 году -5,2 %, в 2017 году — 4,0%).

Таким образом, оборотные активы организации МУП «Тотемские тепловые системы» характеризуются большой долей дебиторской задолженности и незначительной долей товарных запасов и денежных средств, что ухудшает ликвидность текущих активов.

В структуру пассива Предприятия входит уставный капитал, кредиторская задолженность и доходы будущих периодов (остаточная стоимость имущества, переданного в хоз.ведение).

Удельный вес кредиторской задолженности в анализируемом периоде составил 14,4% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 7512,0 тыс. рублей (в 2018 году — 15,1% или 5644,0 тыс. рублей), т.е. снижение удельного веса на 0,7 процентных пункта.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за дрова и опилки 3320,8 тыс.

рублей (44,2%), за газ 827,6 тыс. рублей (11%), за эл/энергию 705,2 тыс. рублей (9,4%); текущая задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2019 года составила 2222,5 тыс. рублей (29,6%).

На 1 апреля 2020 года общая задолженность Предприятия составила 5542,1 тыс. рублей, из нее: поставщикам 4349,0 тыс. рублей (газ — 1304,5 тыс. рублей, эл/энергия — 644,2 тыс. рублей, дрова, опилки — 2293,6 тыс. рублей), по заработной плате и отчислениям в фонды 1193,1 тыс. рублей.

Для анализа текущего финансового положения Предприятия использованы относительные показатели платежеспособности и ликвидности.

Показатели ликвидности характеризуют краткосрочную платежеспособность предприятия, его возможность вовремя расплачиваться с долгами и финансировать текущую деятельность.

Одним из показателей, характеризующих платежеспособность Предприятия, является *коэффициент текущей ликвидности*, показывающий, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть предприятие за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов. На 31.12.2018 года коэффициент текущей ликвидности имел значение 1,22, на 31.12.2019 коэффициент составил 1,5 при норме от 2 и более, что говорит о низкой платежеспособности Предприятия, но в сравнении с прошлым периодом наблюдается незначительная положительная динамика. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что на каждый рубль краткосрочных обязательств в 2019 году приходилось ликвидных средств 1 рубль 50 копеек. Это значит, что при условии погашения задолженности всеми дебиторами, используя остаток денежных средств и средства от продажи запасов Предприятие может погасить всю кредиторскую задолженность и еще останутся средства на развитие Предприятия.

*Коэффициент абсолютной ликвидности* указывает на то, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время, т.е. на 31.12.2019 года. Данный коэффициент в 2018 году составлял 0,06, в 2019 году — 0,03 при норме (0,2-0,5). Из полученных показателей видно, что в 2018-2019 годах коэффициент не соответствует нормативным значениям, что у МУП «Тотемские тепловые сети» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств, что также свидетельствует о низкой платежеспособности Предприятия.

#### **4. Проверка использования целевой субсидии, выделенной из бюджета района.**

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 26.12.2019 № 128 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с ремонтами муниципального имущества, перечислена субсидия МУП «Тотемские тепловые системы» в

сумме 1540188,41 рублей согласно соглашения от 30.04.2019 в редакции от 03.10.2019:

- на замену участка тепловых сетей в д. Погорелово в сумме 730854,01 рубля,
- на замену участка тепловых сетей в п. Царева в сумме 292866,88 рублей,
- на замену участка тепловых сетей в п. Советский в сумме 326102,79 рубля,
- на замену тепловых сетей в п. Советский (62м) в сумме 121618,04 рублей,
- на восстановление 2-х тепловых камер в д. Погорелово в сумме 68746,69 рублей,

а также в сумме 300,0 тыс. рублей на утепление участков тепловых сетей и сетей ГВС в п. Текстильщики (соглашение от 15.11.2019).

Субсидия перечислена на основании Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, оказывающим услуги по теплоснабжению на территории района, утвержденного постановлением администрации района от 01.06.2018 №538.

В соответствии с приложением №1 к соглашению показатели результативности, доведенные до Предприятия, выполнены на 100%, не целевого использования средств субсидии не установлено, в том числе:

№ п/п	Наименование работ	Исполнитель	Сумма, тыс. рублей	Основание оплаты
1	Замена участка тепловой сети в д. Погорелово	ООО «Торгстрой»	730,9	Извещение от 28.05.2019 — электронный аукцион, НМЦК 846,4 тыс. рублей (лок.см.расчет №1 от 28.05.2019), подведение итогов аукциона 10.06.2019, три заявки, все понизили цену, победитель, предложивший наименьшую цену, ООО «Торгстрой». Контракт от 21.06.2019; срок выполнения работ — с даты заключения контракта по 15.08.2019; КС-2, КС-3 от 12.07.2019. Оплата — предоплата п/п от 04.07.2019 №1 на суму 219,3 тыс. рублей, от 15.07.2019 №4 на сумму 511,6 тыс. рублей
2	Замена участка тепловой сети в п. Царева	ООО «Коммунэнергосервис»	292,9	Извещение от 27.05.2019 - электронный аукцион, НМЦК 294,3 тыс. рублей (локальный сметный расчет от 11.02.2019 №2), подведение итогов аукциона 07.06.2019 - три заявки, две допущены. Оба участника понизили цену. Победитель, предложивший наименьшую цену, ООО «Коммунэнергосервис». Контракт от 18.06.2019 с ООО «Коммунэнергосервис»; срок выполнения работ — с даты заключения контракта по 15.08.2019 (КС-2, КС-3 от 15.08.2019); оплата — предоплата п/п от 04.07.2019 №3 — 87,9 тыс. рублей, от 19.08.2019 №5 -205,0 тыс. рублей.
3	Замена участка тепловой сети в п. Советский	ООО «Торгстрой»	326,1	Извещение от 28.05.2019 - электронный аукцион, НМЦК 400,9 тыс. рублей (локальный сметный расчет от 20.02.2019 №3), подведение итогов аукциона 10.06.2019 - три заявки, все допущены. Все участники понизили цену. Победитель, предложивший наименьшую цену, ООО «Торгстрой». Контракт от 21.06.2019 с ООО «Торгстрой»; срок выполнения работ — с даты заключения контракта по 15.08.2019 (КС-2, КС-3 от 15.08.2019); оплата — предоплата п/п от 04.07.2019 №2 — 97,8 тыс. рублей, от 22.08.2019 №6 -228,3 тыс. рублей.

4	Ремонт (замена) участка тепловой сети в п. Советский	ООО «Торгстрой»	121,6	Локальный сметный расчет от 28.08.2019 №5. Контракт от 04.10.2019 на сумму 121,6 тыс. рублей; срок выполнения работ — с даты заключения контракта по 07.10.2019 (КС-2,КС-3 от 07.10.2019); оплата - п/п от 10.10.2019 №7 — 121,6 тыс. рублей.
5	Ремонт тепловых камер на тепловой сети в д. Погорелово	ООО «Торгстрой»	68,7	Локальный сметный расчет от 28.08.2019 №4. Контракт от 04.10.2019; срок выполнения работ — с даты заключения контракта по 07.10.2019 (КС-2, КС-3 от 07.10.2019); оплата - п/п от 10.10.2019 №8 на сумму 68,7 тыс. рублей.
6	Выполнение аварийных работ на наружных тепловых сетях в п. Текстильщики (утепление участков теплотрассы и сетей ГВС, 600м)	ООО «Торгстрой»	300,0	Локальный сметный расчет от 10.10.2019 №9. Контракт от 18.11.2019 №1; срок выполнения работ - с даты заключения контракта по 15.12.2019 (КС-2,КС-3 от 10.12.2019); оплата - п/п от 13.12.2019 №9 на суму 300,0 тыс. рублей.
	Итого		1840,2	

В 2019 году на возмещение части убытков при производстве горячего водоснабжения за отопительный сезон 2018-2019г в сельских населенных пунктах до 1000 чел получена субсидия в сумме 150,0 тыс. рублей согласно соглашения от 20.09.2019 №2 (общий объем потерь Предприятия при производстве горячего водоснабжения в п. Текстильщики составил 305,2 тыс. рублей).

В 2018 году согласно приказа председателя комитета имущественных отношений администрации Тотемского муниципального района от 07.11.2018 №135 «О передаче имущества МУП «Тотемские тепловые системы» Предприятию были переданы железобетонные плиты в количестве 546шт стоимостью 1092,0 тыс. рублей и согласована их продажа.

По состоянию на 01.01.2019 в Предприятии имелся остаток денежных средств, поступивших от продажи плит, в сумме 121,6 тыс. рублей, который в 2019 году был израсходован на приобретение:

1. насос чугунный, 1шт, на сумму 36,5 тыс. рублей (ООО «ГК Пром Торг»),
2. электродвигатель, 4 шт, на сумму 31,1 тыс. рублей (ООО «ГК Пром Торг»),
3. затвор чугунный, 22 шт, на сумму 61,0 тыс. рублей (ООО Инженерный Центр «Коммунальные системы»).

Расшифровки показателей отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса:

**1. Текущий налог на прибыль** — 384 тыс. рублей, в т.ч.:

— налог по упрощенной системе налогообложения ((доходы «минус» расходы)\*15%) — фактический 1% от доходов - 384 тыс. рублей.

**2. Прочие доходы** — 2598 тыс. рублей, в т.ч.:

- средства субсидии из бюджета района — 150,0 тыс. рублей;
- возврат госпошлины — 9,1 тыс. рублей;
- прочие доходы — 12,4 тыс. рублей;
- начисленная амортизация — 2426,2 тыс. рублей.

**3. Прочие расходы** — 314,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- услуги банка — 144,7 тыс. рублей;
- госпошлина — 70,2 тыс. рублей;
- штрафы, пени, неустойки — 51,3 тыс. рублей;
- материальная помощь — 12,0 тыс. рублей;
- новогодние подарки — 35,6 тыс. рублей.

**4. Общая сумма амортизации — 2484,2 тыс. рублей.**

**5. Кредиторская задолженность — 7512,0 тыс. рублей, в т.ч. просроченная 2733,5 тыс. рублей:**

- налоги (НДФЛ, УСН, негативка и т. д.), отчисления во внебюджетные фонды — 1091,0 тыс. рублей;
- заработная плата — 1131,5 тыс. рублей;
- расчеты за газ — 827,6 тыс. рублей, из нее просроченная 92,5 тыс. рублей;
- расчеты по эл.энергии — 705,2 тыс. рублей;
- расчеты по дровам, опилкам — 3320,8 тыс. рублей, из нее просроченная 2641,0 тыс. рублей;
- ТО газовых котельных — 113,0 тыс. рублей;
- услуги по единой квитанции — 186,0 тыс. рублей;
- прочие — 136,9 тыс. рублей.

**6. Дебиторская задолженность — 9874,0 тыс. рублей, в т.ч. просроченная 5624,0 тыс. рублей:**

- расчеты с населением — 7128,5 тыс. рублей, из нее просроченная 4385,9 тыс. рублей;
- задолженность бюджетных организаций — 488,2 тыс. рублей;
- задолженность муниципальных образований - 102,2 тыс. рублей;
- ПАО МРСК Северо-Запада — 584,9 тыс. рублей;
- ПО Хлеб — 560,2 тыс. рублей (просроченная);
- Тотемское РАЙПО — 387,3 тыс. рублей (просроченная);
- МУП «Тотьма-Водоканал» - 177,5 тыс. рублей (просроченная);
- задолженность прочих организаций — 445,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В 2019 году Предприятие обслуживало 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей в 2019 году составила 17,719 км.

2. На 1 января 2020 года штатная численность составила 61 ед, численность производственного персонала в 2019 году в сравнении с 2017 годом по Предприятию увеличилась в 1,8 раза или на 19,75 шт.ед., управленческого аппарата в 1,7 раза или на 4,25 шт.ед. (юрист, специалист по кадрам, 2 шт.ед бухгалтера, 0,25 ед уборщицы).

3. К тепловым сетям Предприятия на 01.01.2018 было подключено 380 объектов, на 01.01.2019 — 652 объекта и на 01.01.2020 — 838 ед., т. е. количество объектов, подключённых к тепловым сетям Предприятия, в 2019 году увеличилось на 186 единиц или на 30% в сравнении с 2018 годом. В

структуре потребителей услуг МУП «Тотемские тепловые системы» основную долю (более 90 %) занимает население, а именно 756 ед.

4. Норматив выработки тепловой энергии, примененный для расчета тарифа на теплоэнергию по Предприятию на 2019 год, составил 20,15 тыс. Гкал, выработано и отпущено 17,78 тыс. Гкал, что на 2,37 тыс. Гкал меньше норматива.

5. У Предприятия за 2019 год от продажи тепловой энергии получена прибыль в размере 780,0 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года - убыток в размере 2259,0 тыс. рублей. Прибыль Предприятием за 2019 год получена в том числе за счет экономии расхода дров на выработку теплоэнергии в сравнении с 2018 годом в количестве 707 куб.м на сумму 655,0 тыс. рублей в результате проведенных мероприятий, направленных на снижение расхода энергоресурсов.

6. Затраты с 1 рубля выручки по Предприятию снизились в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 11 копеек и составили 0,98 рублей (в 2018 году составляли 1,09 рубль) в связи с переходом Предприятия по передаче эл/энергии на 4 ценовую категорию и закрытием двух убыточных котельных.

7. Затраты Предприятия на производство 1 Гкал тепловой энергии покрываются тарифом по семи котельным из двенадцати (в 2018 году — по трем котельным)

8. Наибольшая разница между затратами на производство 1 Гкал и утвержденным тарифом в 2018-2019 годах сложилась по котельной в д. Устье (в 2018г — 68%, за 4 мес.2019г — 57%), итого за 4 месяца отопительного сезона 2019 года по данной котельной получен убыток 314,3 тыс. рублей. Поэтому, в целях сокращения убытков Предприятия и согласно общего собрания потребителей услуг, котельная в д. Устье была закрыта в мае текущего года.

9. По газовым котельным в 2019 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила в структуре общих затрат в среднем 45% (от 41% в д. Кудринская до 45% в п. Царева и 49% в д. Погорелово); в сумме выручки в среднем 46% (от 38% в д. Кудринская до 43% в п. Царева и 63% в д. Погорелово).

10. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 4190,3 тыс. рублей (23% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными - на уровне 2018 года). В сравнении с 2018 годом расход дров на выработку 1 Гкал увеличился только по двум котельным - д. Бор на 10%, д. Успенье на 39,7%, наибольшее снижение по котельной в д. Мосеево на 28,4%, с.Никольское на 24,5%.

11. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2019 году составили 13,5% или в сумме 5724,9 тыс. рублей (в 2018г — 11,6%).

12. В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 43272,0 тыс. рублей, рост к 2018 году на 71% в связи с предоставлением услуг котельными, находящимися на территории МО «Толшменское», за целый год (2018 год — отопительный сезон 4 месяца) и передачей районом в январе 2019 года для обслуживания котельной в п. Текстильщики.

13. Расходы за 2019 год составили 42492,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2019 году аналогично 2018 году составили: заработная плата с отчислениями — 37,1%, стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 46,3%. Из общей суммы затрат по выплате заработной платы 4924,6 тыс. рублей или 31,2% составили расходы по аппарату управления и 10835,2 тыс. рублей (68,8%) по основному персоналу котельных.

14. Дебиторская задолженность МУП «Тотемские тепловые системы» превышает обязательства перед кредиторами, так за 2018 год на 3,3%, за 2019 год на 31,6%. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2018 году приходилось 1,03 рубля дебиторской и в 2019 году 1,31 рубля. Полученный результат свидетельствует, что происходит отвлечение денежных средств из оборота Предприятия и это влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности Предприятия, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние организации.

15. При проверке расходования субсидии, выделенной из бюджета района, не целевого использования не установлено.

Предложения:

1. МУП «Тотемские тепловые системы» продолжить работу, направленную на сокращение дебиторской и кредиторской задолженности, на снижение расходов топлива на выработку теплоэнергии.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.

08 мая 2020 года

Расшифровка прочих расходов  
за 2019 год в МУП «Тотемские тепловые системы»

Наименование расходов	Сумма, тыс. рублей
Замер сопротивления	73,4
Мед.осмотр	32
Оценка условий труда	72
Повышение квалификации	98,6
Обследование дымовой трубы	37
Спец.одежда	12,2
Услуги по предоставлению ср.температуры	10,8
Канцелярские, хозяйственные, строительные материалы	92,1
Услуги связи	71,7
Почтовые расходы	35,8
Обращение с ТКО	5,7
Транспортные услуги (перевозка труб, переправа, услуги крана)	56,4
Услуги по составлению сметной документации, поверка ее	29,4
Технологическое присоединение	3,8
Командировочные	9,4
Услуги по выполнению кадастровых работ	7,2
Услуги по монтажу и изготовлению изделий из ПВХ	25,8
Плата за негативное воздействие на окр.среду	4,9
Канализация	5,8
Ремонт пил	1,5
Услуги по локализации и ликвидации последствий ЧС на опасных объектах	36
Итого	721,5

## Анализ движения опилок на котельной в п. Текстильщики за 2019 год

период	Выработка но Гкал	Остаток опилок на н.п.	Поступление опилок, маш/ куб.м			Расход, куб.м	Остаток на конец месяца, куб.м
			Платно (Клюйко- Харин, Трофимов, Котлас- Дайменец, Малышев)	Бесплатно (Касымалиев, Абанин, Преминин, Селебинко, Никитинский, Рычков, Новоселов, Масолов, Кононов)	итого		
1	994,793	5000	49/196	71/284	120/480	2466	3014
2	888,675	3014	49/196	231/924	280/1120	2206	1928
3	754,056	1928	147/588	139/556	286/1144	2098	974
4	689,722	974	116/464	157/628	273/1092	1422	644
5	336,03	644	166/664	140/560	306/1224	1470	398
6	-	398	176/704	277/1108	453/1812	-	2210
7	-	2210	184/736	102/408	286/1144	-	3354
8	-	3354	199/796	85/340	284/1136	-	4490
9	341,536	4490	228/912	64/256	292/1168	1198	4460
10	491,46	4460	281/1124	36/144	317/1268	1754	3974
11	777,534	3974	39/156	25/100	64/256	2074	2156
12	738,050	2156	152/608	5/20	157/628	1948	836
итого	6011,856	5000	1786/7144	1332/5328	3118/12472	16636	836