

Заключение № 38  
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Тотемские тепловые системы» за 2020 год

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2020 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 2020 года по 31 декабря 2020 года.

**Срок проведения:** с 11 мая по 25 мая 2021 года.

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

Юридический адрес: 161300, Вологодская область, г. Тотма, 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, на 31.12.2020 года на обслуживании Предприятия находится 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей в 2020 году составила 17,719 км.

Численность работающих в Предприятии:

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.,

на 31 декабря 2020 года - 56 шт.ед, из них управленческий персонал 9 ед. Плюс по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) в 2020 году в Предприятии работало 9 человек.

Таким образом, в 2020 году в МУП «Тотемские тепловые системы» общая численность работающих увеличилась не значительно (3%), переведены на договоры ГПХ работники по перекладке и разделке дров, уборщица. Также на время отпуска по уходу за ребенком заключен договор ГПХ на услуги юриста.

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.	2020 год, шт.ед.
п. Камчуга	4	4	-	-
д. Мосеево	4	4	4	4
п. Советский	4	4	4	4
д. Кудринская д.53, д.52	0,5	0,5	0,5	0,5
п. Царева	5	5	5	5
д. Черняково	4	4	4	4
д. Погорелово	1,5	1,5	1,5	1,5
д. Устье	4	4	-	-
д. Успенье	-	4	4	4
с. Никольское	-	4	4	4
п. Бор	-	4	4	4
д. В-Двор	-	4	4	4
п. Текстильщики	-	-	10,75	8
Управление	6	8,25	10,25	9
Электрик		0,5	0,5	1
Сварщик		0,5	0,5	1
По договорам ГПХ (бригада по заготовке и разделке дров, уборщица)		4	4	9
Итого	33	56,25	61	63

Проверкой установлено, что к тепловым сетям Предприятия на 01.01.2018 было подключено 380 объектов, на 01.01.2019 — 652 объектов, на 01.01.2020 — 838 ед. и на 31.12.2021 — 834 объекта, т. е. количество объектов, подключённых к тепловым сетям Предприятия, в 2020 году изменилось не значительно в связи с переходом физических лиц на индивидуальное отопление.

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

План выработки тепловой энергии, примененный для расчета тарифа на теплоэнергию по Предприятию на 2020 год, составил 19187 Гкал, выработано и отпущено 17248 Гкал, что на 1939 Гкал или 11% меньше плана.

Предприятием за 2020 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 2523,0 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года - прибыль в размере 780,0 тыс. рублей. Убыток Предприятием за 2020 год получен за счет увеличения расходов:

- на проведение ремонтных работ (2177,3 тыс. рублей),
- на выплату заработной платы с отчислениями на 1037,7 тыс. рублей,
- амортизационные отчисления увеличились на 2526,0 тыс. рублей за счет начисления амортизации по котельной и сетям в п. Текстильщики за целый год (2019 год - октябрь-декабрь),
- расходы на приобретение опилок, щепы для котельной в п. Текстильщики снизились на 3580 тыс. рублей, так как опилки для котельной в 2020 году предоставлялись, в основном, бесплатно.

Фактические затраты на производство 1 Гкал в разрезе котельных, расход эл/энергии, газа, дров в стоимостном и натуральном выражении, утвержденные тарифы на 2020 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	19187,0	1437	1302	1473	х	3165	2767	1454	1148	6441			
2020г факт	17247,9	1320,8	1153,2	662,0	709,3	х	2852,1	756,7	558,3	1061,9	1338,0	1110,8	5711,6
2019г	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
<b>Выручка, тыс. рублей</b>													
2020г	43316,6	3814,4	3187,3	2033,6	2136,3	х	6155,1	2366,7	145,0	3313,7	2778,2	2903,6	12882,7
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
<b>Затраты, тыс. рублей</b>													
2020г	45840,1	3716,5	2911,2	1971,6	2277,1	х	6854,4	2358,1	2469,2	3604,0	4259,6	3047,4	12971,0
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
<b>Результат (прибыль +, убыток -), тыс. рублей</b>													
2020г	-2523,5	+97,9	+276,1	+62,0	-140,8	х	-699,3	+8,6	-724,2	+309,7	-1481,4	-143,8	-88,3
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
<b>Рентабельность, %</b>													
2020г	-5,5	+2,6	+9,5	+3,2	-6,2	х	-10,2	+0,4	-29,3	+10,3	-34,8	-4,7	-0,7
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
<b>Затраты на 1 Гкал, рублей</b>													
2020г	2658	2814	2525	2978	3210	х	2403	3116	4423	2829	3184	2743	2271
2019г	2390	2424	2471	2679	3079	4412	2006	3252	3757	2957	2622	2440	1954

Период	Общий итог	Котельные											
		Мосеево	Кудринская, 52,53	Черняково	Советский	Устье	Царева	Бор	Успенье	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
<b>Тариф на 1 Гкал, рублей, в т.ч</b>													
с 01.01-30.06.2020	х	2855	2735	2970	2970	х	2121	3099	3099	3099	2042	2540	2245
с 01.07-31.12.2020	х	2999	2801	3064	3064	х	2205	3161	3161	3161	2120	2668	2277
<b>Средний тариф, рублей</b>													
2020г	х	2888	2764	3072	3012	х	2158	3128	3125	3121	2076	2614	2256
2019г	х	2792	2718	2906	2899	2814	2097	3005	3017	3024	2042	2479	2178
<b>Тариф минус затраты на 1 Гкал, рублей</b>													
2020г	х	+74	+239	+94	-198	х	-245	+12	-1298	+292	-1108	-129	-15
2019г	х	+368	+247	+227	-180	-1598	+91	-247	-740	+67	-580	+39	+224
Отклонение 2020г от 2019г	х	-294 (-80%)	-8 (-3,2%)	-133 (-58%)	-18 (-10%)	х	-336	+259 (в 2р)	-558 (-75%)	+225 (в 3р)	-528 (-91%)	-168 (в 4р)	-239 (в 2р)
<b>Расход газа, всего 931,29 тыс. куб.м., стоимость 5631,2 тыс. рублей, в т.ч:</b>													
тыс.куб.м	931,3		194,7				431,2				295,2		
<i>в т.ч. на 1 Гкал</i>													
2020г	172,4		168,8				151,2				220,6		
2019г	173,4		173,3				151,8				219,1		
стоимость, тыс. рублей	5631,2		1176,8				2611,8				1779,7		
<b>Расход эл\энергии, всего, тыс. квт — 822,8, стоимость 5865,0 тыс. рублей в т.ч:</b>													
тыс. квт	822,8	68,8	21,5	36	17,5	х	162	17,1	29,4	51,3	69,1	49,2	300,9
<i>в т.ч. квт на 1 Гкал</i>													
2020г	47,7	52,1	18,6	54,4	24,7	х	56,8	22,6	52,6	48,3	51,6	44,3	52,7
2019г	48,4	58,4	17,3	49	24	53,8	52,7	50	47,2	47,3	48,8	43,6	53,7
стоимость, тыс. рублей	5865,0	494,8	179,0	273,9	125,6	х	1148,8	125,4	209,0	367,7	510,1	351,9	2078,8
<b>Расход дров, всего: куб.м — 9713,5, стоимость — 4859,0 тыс. рублей, в т.ч</b>													
куб.м/ пл.куб	9713,5-дрова 534-горбыль	1613+6(горбыль)/	х	423+289(горбыль)/	927+239(горбыль)/	х	х	1765/	1426/	1544,5 /	х	2015/	10865 опилки, щепа
стоимость, тыс. рублей	4859,0	851,3	х	229,0	397,9	х	х	323,2	531,3	871,7	х	870,4	784,2
<i>в т.ч. на 1 Гкал, куб.м</i>													
2020г	1,65	1,22		1,08	1,64	х		2,33	2,55	1,45		1,81	-
2019г	1,73	1,26		1,37	1,54	2,17		2,31	2,99	1,73		1,55	-

Из приведенных данных следует, что затраты Предприятия на производство 1 Гкал тепловой энергии покрываются тарифом по пяти котельным из двенадцати (в 2019 году — по семи котельным). В 2020 году к таким котельным добавилась котельная в д. Бор, а по котельным в п. Царева, д. Великий двор и п. Текстильщики за отчетный год в сравнении с 2019 годом фактические затраты оказались выше средней цены за 1 Гкал.

Так, по котельной в д. Успенье затраты больше тарифа на 41%, п. Царева — на 11%, д. Погорелово - на 53%, п. Советский - на 6%, д. Великий Двор на 4,9%.

По итогам 2020 года получен убыток по следующим котельным:

***в д. Погорелово***

убыток за 2020 год сформирован в размере 1481,4 тыс. рублей, рентабельность (-34,8%) в сравнении с 2019 годом — убыток 776,2 тыс. рублей, рентабельность (-22,1%), это значит, что в каждом рубле, вложенном в производство теплоэнергии, содержится 34 копейки убытка (2019 год — 22 копейки).

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).

Также за 2020 год по котельной выручка в сравнении с 2019 годом увеличилась на 1,6%, а затраты на производство теплоэнергии на 21% (705 тыс. рублей) за счет увеличения расходов на ремонтные работы — на 565 тыс. рублей, увеличения расходов на заработную плату с отчислениями на 52,7 тыс. рублей, газ и эл/энергию на 159,4 тыс. рублей.

Руководством Предприятия для улучшения финансового результата котельной в д. Погорелово предлагается убрать бойлеры из домов для подогрева воды.

***в д. Успенье***

за 2020 год по котельной получен убыток в сумме 724,2 тыс. рублей, рентабельность (-29,3%) в сравнении с 2019 годом — убыток 418,0 тыс. рублей, рентабельность (-19,7%). За 2020 год увеличились затраты на производство теплоэнергии в сравнении с 2019 годом на 16% за счет увеличения расходов на приобретение дров в связи с ростом цены за 1 куб.м, на выплату заработной платы с отчислениями.

Также, одной из причин убыточного производства по котельной является небольшое количество потребителей, большая протяженность сетей 900м, удаленность одного небольшого здания пекарни, находящегося на отдельной ветке теплотрассы 200м. В котельных в д. Бор и д. Успенье для производства теплоэнергии используется смешанная древесина, в основном осина, калорийность которой на 33% меньше чем у березы.

Для повышения эффективности работы котельной руководством Предприятия произведена смена кадрового состава на ней, тем самым снизился удельный расход дров на выработку 1 Гкал теплоэнергии на 15%.

### ***в п. Советский***

за 2020 год по котельной получен убыток в размере 140,8 тыс. рублей (рентабельность (-6,2%)), в 2019 году убыток (-130,8 тыс. рублей), т. е. в сравнении с 2019 годом финансовый результат работы котельной ухудшился на 7,6% (10,0 тыс. рублей), в основном за счет увеличения расходов на заработную плату с отчислениями, дрова.

### ***в п. Царева***

убыток за 2020 год сформирован в размере (-699,3 тыс. рублей), рентабельность (-10,3%) в сравнении с 2019 годом (была получена прибыль в сумме 305,4 тыс. рублей).

Основной причиной ухудшения финансового результата работы котельной (получения убытка) в сравнении с 2019 годом стало увеличение затрат на 1149 тыс. рублей, в том числе на проведение ремонтных работ (850 тыс. рублей), на заработную плату с отчислениями на 145 тыс. рублей, эл/энергию, газ, запчасти.

### ***в д. Великий Двор***

котельная сработала с убытком за 2020 год в размере (-143,8 тыс. рублей) в сравнении с 2019 годом — получена прибыль в сумме 43,7 тыс. рублей.

Причинами ухудшения финансового результата работы котельной являются:

- низкая производительность котлов (КПД), котельная оборудована 2-мя котлами мощностью 0,32 Гкал/ч, тем самым увеличивается расход дров на выработку теплоэнергии,
- увеличились расходы на дрова на 174,4 тыс. рублей, на заработную плату с отчислениями на 152,3 тыс. рублей (в том числе по договорам ГПХ на разделку дров).

Улучшение финансовых результатов работы котельной в д. Великий Двор планируется за счет повышения эффективности сжигаемого топлива (установка котлов с КПД 0,63 Гкал/ч).

С убытком сработала котельная **в п. Текстильщики** - (-88,3 тыс. рублей), если без учета суммы амортизации (3177,2 тыс. рублей) - прибыль 3088,9 тыс. рублей.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом увеличились затраты по котельной на 1222 тыс. рублей, из них

- по заработной плате с отчислениями на 450,0 тыс. рублей, в том числе за счет начисления оплаты рабочим на устранение аварийных ситуаций,
- амортизация увеличилась на 2400 тыс. рублей (2020г- начисление за 12 мес., 2019г - октябрь-декабрь),
- увеличились общехозяйственные расходы на 705 тыс. рублей (распределение общехозяйственных расходов в разрезе котельных осуществляется по сумме амортизации и заработной плате),
- расходы на ремонт увеличились на 510 тыс. рублей.

В тоже время в 2020 году снизились расходы на приобретение опилок. Опилки для котельной предоставлялись, в основном, бесплатно с вывозкой транспортом Предприятия.

### **в д. Бор**

за 2020 год получена прибыль по котельной в размере 8,6 тыс. рублей в сравнении с 2019 годом (убыток 181,6 тыс. рублей). Финансовый результат работы котельной улучшился в том числе за счет повышения эффективности сжигаемого топлива (установка котла с большим КПД 0,4 Гкал/ч из котельной в д. Устье вместо установленных 2-х старых котлов КВ-ТС-2УН с КПД 0,3 Гкал/ч). Также произведена замена 2-х циркуляционных насосов на насосы с меньшим потреблением эл/энергии.

На эффективность работы котельной, в свою очередь, оказывает влияние большая протяженность сетей - 1008м, на большой удаленности отапливается здание ФАП, здание почты с магазином (369м верховой сети).

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

### **Проведенным анализом установлено:**

1. По газовым котельным в 2020 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила:

- в структуре общих затрат в среднем 40% (от 38% в п. Царева до 40% в д. Кудринская и 42% в д. Погорелово).
- в сумме выручки в среднем 46% (от 37% в д. Кудринская до 42% в п. Царева и 64% в д. Погорелово). Высокая доля стоимости газа по котельной в д. Погорелово обусловлена прежде всего высоким расходом газа на выработку 1 Гкал тепловой энергии (220,6 куб.м), что выше показателя по котельной в п. Царева на 46% и д. Кудринская на 31%. А также по котельной в д. Погорелово утвержденный тариф на теплоэнергию ниже тарифа по котельной в п. Царева на 3,8%, д. Кудринская на 25%.

2. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 4859,0 тыс. рублей (26% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными (выше уровня 2019 года на 10%). Цена 1 куб.м в среднем составила 500-600 рублей, из них:

- ИП Андрианов 600 рублей,
- ООО «Т-Древ» 350 рублей,
- ООО «Ухтонгалес» 500 рублей,
- ООО «Карица» 650 рублей,
- ИП Дьячков В.В. 300 рублей,
- ООО «Идалеспром» 550 рублей,
- ИП Добрынина 470 рублей.

Также за перевозку, перекладку дров Предприятию предъявляется от 1000 до 1500 рублей в час (ИП Первушин, ИП Воропанов, ИП Хрусталеv), начисляется рабочим за расколку и распиловку дров 223,10 рубля за 1 куб.м.

3. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2020 году составили 12,8% или в сумме 5865,0 тыс. рублей (2019г - 13,5%, 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 220,6 куб.м. (на уровне 2019г), в п. Царева расход 151,2 куб.м. (на уровне 2019г), в д. Кудринская — 168,8 куб.м. (ниже расхода 2019г на 2,6%).

– по эл/энергии — расход варьируется от 18,6 квт на 1 Гкал в д. Кудринская, д. Бор - 22,6 квт, п. Советский - 24,7 квт

до 56,8 в п. Царева, д. Черняково 54,4 квт, д. Мосеево, п. Текстильщики 52,1-52,7квт (ниже расхода 2019 года). В 2020 году в сравнении с 2019 годом расход эл/энергии на выработку 1 Гкал, в основном, по всем котельным увеличился в связи с увеличением периода отопительного сезона МУП «Тотемские тепловые системы» (2019 год — 256 дней, 2020 год — 266 дней).

– по дровам — наибольший расход дров на выработку 1 Гкал тепла составил в д. Успенье 2,55 куб.м (снижение к 2019г на 15%), д. Бор - 2,33 куб.м. (на уровне 2019г), наименьший 1,08 куб.м. в д. Черняково, 1,22 — д. Мосеево. В сравнении с 2019 годом расход дров на выработку 1 Гкал теплоэнергии увеличился только по двум котельным — п. Советский на 6%, д. Великий Двор на 16%.

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	62	65	62	16	134	55	35	57	52	48	248
Протяженность тепловых сетей на 1 потребителя, м	24,3	10,2	8,1	66,9	9,7	18,3	25,7	23	71,8	31,4	17
Количество отпущенной теплоэнергии, Гкал	1320,8	1153,2	662	709,3	2852,1	756,7	558,3	1061,9	1338	1110,8	5711,6
Прибыль (убыток)	+97,9	+276,1	+62	-140,8	-699,3	+8,6	-724,2	+309,7	-1481,4	-143,8	-88,3

Как видим из таблицы, убыток, полученный Предприятием от продажи тепловой энергии за 2020 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 1481,4 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 2019-2020 годы представлены в таблице.



Основные показатели	2020 год	2019 год
Выручка	43317	43272
Себестоимость продаж	(39027)	(35766)
Валовая прибыль (убыток)	4290	7506
Управленческие расходы	(6813)	(6726)
Прибыль (убыток) от продаж	(2523)	780
Прочие доходы	8076	2598
Прочие расходы	(494)	(314)
Прибыль (убыток) до налогообложения	5059	3064
Текущий налог на прибыль (УСН)	(403)	(384)
Чистая прибыль (убыток)	4656	2680

В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 43317 тыс. рублей, на уровне 2019 года.

Анализ платежеспособности показал, что по итогам 2020 года Предприятию хватило денежных средств от текущей деятельности для покрытия своих расходов, а именно:

- выручка от основной деятельности за 2020 год составила 43317 тыс. рублей, в том числе по населению 23807 тыс. рублей,
- платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 45840 тыс. рублей (*за минусом амортизации 40765 тыс. рублей*),
- *результат* от продаж составил — убыток 2523 тыс. рублей (*без учета амортизации - прибыль 2598 тыс. рублей*).
- совокупный финансовый результат за 2020 год (чистая прибыль) в размере 4656 тыс. рублей сформирован с учетом амортизации по имуществу, переданному в хозяйственное ведение.

Структура затрат МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2020 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2020 год		2019 год	
		всего, тыс. рублей	доля в общих расходах,%	всего, тыс. рублей	доля в общих расходах,%
1	Заработная плата с отчислениями	17220	37,5	15760	37,1
2	Стоимость газа	5631	12,3	5488	12,9
3	Стоимость эл/энергии	5865	12,8	5725	13,5
4	Стоимость дров, опилок с доставкой	4859	10,6	8556	20,1
5	Амортизация	5121	11,2	2484	5,8
6	ТО, поверка в газ.котельных, ремонты	2955	6,5	629	1,5
7	ГСМ	321	0,7	967	2,3
8	Оплата услуг по единой квитанции	434	1	921	2,2
9	Зап.части, материалы, комплектующие	1380	3	876	2,1
10	Расходы по содержанию автотранспорта	252	0,5	217	0,5

11	Программное обеспечение, оргтехника	237	0,5	148	0,3
12	Прочие (почтовые, связь, медосмотры, страхование, экспертизы, обучение и т.д.)	1565	3,4	720	1,7
	Итого	45840	100	42492	100

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2020 году аналогично 2019 году составили: заработная плата с отчислениями — 37,5%, стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 35,7%. Из общей суммы затрат по выплате заработной платы с отчислениями в фонды — 17220 тыс. рублей:

- 5347 тыс. рублей или 31% составили расходы по аппарату управления
- 11873 тыс. рублей (69%) по основному персоналу котельных.

Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2020 год составила 20586 рублей.

Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2020 год составили 6813 тыс. рублей или 14,9% в структуре расходов (2019 год — 15,8%), в т.ч.:

Статьи расходов	2020 год		2019 год		2020г к 2019г,%
	сумма	доля в расходах,%	сумма	доля в расходах,%	
Заработная плата с отчислениями в фонды	5347	78,5	4925	73,2	108,5
ГСМ	320	4,7	314	4,7	101,9
Услуги по единой квитанции	457	6,7	921	13,7	49,6
Расходы по содержанию автотранспорта	252	3,7	218	3,2	115,6
Программное обеспечение	110	1,6	117	1,7	94
Прочие расходы (почтовые, амортизация, кадастровые работы, услуги банка, канцелярские, командировочные, услуги связи и др)	327	4,8	233	3,5	140
Всего	6813	100	6726	100	101,3

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составляет заработная плата с отчислениями — 78,5%. Расходы на содержание автотранспорта (ГСМ, ремонт, запчасти, ТО и др) составили 572 тыс. рублей или 8,4% в структуре общехозяйственных расходов.

По итогам 2020 года расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2019 годом на 8,5% за счет увеличения зарплаты аппарату управления на 4,9% и начисления зарплаты юристу за целый год.

Услуги по единой квитанции за 2020 год составили 457 тыс. рублей, снижение к 2019 году более чем в два раза за счет заключения договора на оформление квитанций с ООО «СТЭК-Диво» вместо ООО «Северная сбытовая компания», из них: оплата ФГУП Почта России 379,0 тыс. рублей (тариф 3% с суммы перечислений), ООО «СТЭК-Диво» 22,5 тыс. рублей (ежемесячный тариф 1800 рублей, с 2021 года — 2300 рублей), январь 2020 года ООО «Северная сбытовая компания» - 55,5 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 2020 год составил (-5,5%), который характеризует об убыточной деятельности Предприятия. Это значит, что в каждом рубле, вложенном в 2020 году в производство Предприятия, содержалось 5,5 копейки убытка, в 2019 году — 1,8 копейка прибыли, в 2018 году — убыток 8,2 копейки.

Анализ показателей бухгалтерского баланса МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2020 годы представлен в таблице.

Основные показатели	2019 год		2020 год		2020г к 2019, +/-
	тыс. рублей	доля в общем балансе, %	тыс. рублей	доля в общем балансе, %	
<b>I Внеоборотные активы</b>	<b>40719</b>	<b>78,4</b>	<b>39581</b>	<b>73,1</b>	<b>-1138</b>
Основные средства	40719	78,4	39581	73,1	-1138
<b>II Оборотные активы</b>	<b>11241</b>	<b>21,6</b>	<b>14556</b>	<b>26,9</b>	<b>+3315</b>
Запасы	1107	2,1	543	1	-564
Дебиторская задолженность, в т.ч:	9874	19,0	13922	25,7	+4048
Денежные средства	260	0,5	91	0,2	-169
<b>Баланс</b>	<b>51960</b>	<b>100</b>	<b>54137</b>	<b>100</b>	<b>+2177</b>
<b>III Капитал и резервы</b>	<b>8777</b>	<b>16,9</b>	<b>13953</b>	<b>25,8</b>	<b>+5176</b>
Уставный фонд	4783	9,2	5303	9,8	+520
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3994	7,7	8650	16	+4656
<b>V Краткосрочные обязательства</b>	<b>43183</b>	<b>83,1</b>	<b>40184</b>	<b>74,2</b>	<b>-2999</b>
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	7512	14,4	6253	11,5	-1259
Доходы будущих периодов	35671	68,7	33931	62,7	-1740
<b>Баланс</b>	<b>51960</b>	<b>100</b>	<b>54137</b>	<b>100</b>	<b>+2177</b>

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% и за 2020 год — более чем в два раза. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2019 году приходилось 1,31 рубля дебиторской и в 2020 году 2,22 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 2177,0 тыс. руб. (на 4,2%), в основном за счет увеличения дебиторской задолженности на 4048,0 тыс. рублей или 41%.

В структуре активов баланса МУП «Тотемские тепловые системы» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2020 году величина внеоборотных активов составила 73,1% от их общей величины (в 2019 году — 78,4%).

В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2020 года составила 95,6% или 13922,0 тыс. рублей, на начало года составляла 87,8% или 9874,0 тыс. рублей, т.е. рост дебиторской задолженности за 2020 год составил 4048,0 тыс. рублей или 41% (2019г — рост на 4043,0 тыс. рублей).

Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию за 2020 год составил 91,3%, что на 4% выше уровня 2019 года. В общей сумме дебиторской задолженности (13922,0 тыс. рублей) наибольшую долю составляет задолженность населения за поставленную теплоэнергию 65,9%, в суммовом выражении 9172,2 тыс. рублей (в 2019 году — 7128,5 тыс. рублей), из нее просроченная 6389,0 тыс. рублей. Задолженность населения МУП «Тотемские тепловые системы» за предоставленные услуги в разрезе населенных пунктов составила:

№ п/п	Населенные пункты	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 01.01.2021	Рост задолженности, %	Задолженность на 01.04.2021	Рост задолженности, %
1	п. Царева	951,3	1085,9	+14,1	1051,5	-
2	п. Советский	40,1	34,6	-	29,9	-
3	д. Черняково	1519,5	1988,7	+30,9	2187,8	+10
4	д. Погорелово	144	167,9	+16,6	189	+12,6
5	д. Кудринская	492,4	662,6	+34,6	591,5	-
6	д. Мосеево	1119,4	1634,6	+46	1709,8	+4,6
7	д. Устье	71,4	57,5	-	55,9	-
8	д. Бор	396,1	498,5	+25,9	561,6	+12,6
9	д. Великий Двор	420,2	474,2	+12,9	497,4	+4,9
10	с. Никольское	271,1	278,1	+2,6	286,7	+3,1
11	с. Успенье	98,3	102,5	+4,3	105,4	+2,8
12	п. Текстильщики	1469,1	1897,2	+29,1	2136	+12,6
	п. Текстильщики (подогрев воды)	150,8	197,2	+30,8	236,3	+19,8
Итого		<b>7128,5</b>	<b>9172,2</b>	<b>+28,7</b>	<b>9819,7</b>	<b>+7,1</b>

Из общей суммы дебиторской задолженности за поставленную теплоэнергию задолженность юридических лиц перед МУП «Тотемские тепловые системы» составила 4749,8 тыс. рублей (34,1%), из нее просроченная 1225,4 тыс. рублей, наибольшая задолженность образовалась по Тотемскому РАЙПО и ПО Хлеб 1062,7 тыс. рублей (просроченная), ПАО МРСК Северо-Запада» 788,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 задолженность потребителей за поставленную теплоэнергию составила 13710,2 тыс. рублей (снижение к 2020г на 1,5% или на 211,8 тыс. рублей), из них по населению 9819,7 тыс. рублей (рост на 647,5 тыс. рублей), юридическим лицам 4138,7 тыс. рублей.

Предприятием постоянно проводится работа по взысканию задолженности с потребителей за теплоэнергию:

- по физическим лицам: на конец 2020 года являются должниками 219 владельцев жилья с суммой долга 5182,9 тыс. рублей; подано исков в суд 107ед на сумму 3050,0 тыс. рублей, количество просуженных исков в количестве 91 на сумму 2727,1 тыс. рублей; передано в отдел судебных приставов 88 дел на взыскание задолженности в сумме 3403,2 тыс. рублей, поступило за отчетный год по исполнительным листам 836,5 тыс. рублей (22,7%). За 2020 год разосланы уведомления 60 должникам на сумму 2728,9 тыс. рублей. По состоянию на 15 мая текущего года подано еще 50 исков на сумму 2643,7 тыс. рублей (на сегодня ни одного решения суда еще нет).
- по юридическим лицам: в отделе судебных приставов по Вологодской области по особо важным исполнительным производствам находятся дела на взыскание задолженности в сумме 1237,1 тыс. рублей, из них:
  1. по Тотемскому РАЙПО - 2 исполнительных листа на сумму 359,4 тыс. рублей; поступление отсутствует;
  2. по ПО Хлеб — 4 исполнительных листа на сумму 877,7 тыс. рублей; поступление отсутствует.

Далее в структуре оборотных активов занимают товарные запасы, доля их составила 3,7% (в 2019 году составляла 9,8%).

На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 0,6% (в 2019 году -2,3 %, в 2018 году — 5,2%).

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 11,5% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 6253,0 тыс. рублей (в 2019 году — 14,4% или 7512,0 тыс. рублей), т.е. снижение удельного веса на 2,9 процентных пункта.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за дрова 1252,9 тыс. рублей (20%), за газ 1606,0 тыс. рублей (25,7%), за эл/энергию 722,7 тыс. рублей (11,6%); текущая задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2020 года составила 1840,6 тыс. рублей (29,4%).

На 1 апреля 2021 года общая задолженность Предприятия составила 4664,2 тыс. рублей, из нее: поставщикам 3165,8 тыс. рублей (газ — 575,9 тыс. рублей, эл/энергия — 662,4 тыс. рублей, дрова — 1200,9 тыс. рублей), по заработной плате и отчислениям в фонды 1498,4 тыс. рублей.

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

1. В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12.12.2019 №126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 26.12.2020 №85 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 1166,0 тыс. рублей согласно соглашения от 10.04.2020 в редакции от 17.12.2020:

- на текущий ремонт оборудования в сумме 886,9 тыс. рублей,
- на текущий ремонт теплотрассы в сумме 93,1 тыс. рублей,
- на замену гидростанции в котельной п. Текстильщики в сумме 186,0 тыс. рублей.

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 редакции от 22.03.2019 №280.

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	Текущий ремонт теплотрассы в п. Советский (приобретение трубы в ППУ оболочке для ремонта наружного участка теплотрассы в п. Советский)	ООО «Торгстрой»	93,1	Договор купли-продажи №3108 от 31.08.2020, сч/ф от 31.08.2020 №32 на сумму 93,1 тыс. рублей, оплата — п/п от 05.11.2020 №1063
2	Замена гидростанции в котельной п. Текстильщики	ООО «Владимирский Котельный Завод»	186,0	Договор №01-13/20-ВКЗ от 15.10.2020, сч/ф от 19.10.2020 №198 на сумму 186,0 тыс. рублей; оплата — п/п от 27.10.2020 №1037
3	Текущий ремонт оборудования (поставка цепи транспортера для котельной в п. Текстильщики Тотемского района)	ООО «Мегасервис»	886,9	Извещение от 14.05.2020 - электронный аукцион, <b>НМЦК 980,0</b> тыс. рублей ( метод сопоставимых рыночных цен), подведение итогов аукциона 29.05.2020 - три заявки, все допущены. Два участника понизили цену. Победитель, предложивший наименьшую цену, ООО «Мегасервис» - 886,9 тыс. рублей. Контракт от 16.06.2020 с ООО «Мегасервис»; срок поставки товара — с даты заключения контракта в течение 45 раб.дней (сч/ф от 14.08.2020 №773); оплата — в течение 15 раб.дней с даты подписания документов о приемке (п/п от 15.09.2020 №4 — 886,9 тыс. рублей. <i>В нарушение статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ Предприятием произведена оплата исполненного контракта (оплата — до 07.09.2020.</i> <i>В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ в реестре контрактов не соблюдены сроки размещения информации об исполнении</i>

				контракта (до 24.09.2020)..
	Итого		1166,0	

2. В 2020 году на возмещение части убытков при производстве горячего водоснабжения за отопительный сезон 2019-2020г в сельских населенных пунктах до 1000 чел получена субсидия в сумме 300,0 тыс. рублей согласно соглашения от 19.11.2020 №1 (общий объем потерь Предприятия при производстве горячего водоснабжения в п. Текстильщики составил 768,7 тыс. рублей).

3. В соответствии с соглашением от 15.07.2020, заключенным с комитетом имущественных отношений администрации района, МУП «Тотемские тепловые системы» предоставлена субсидия в виде взноса в уставный фонд в размере 520,0 тыс. рублей в целях обеспечения уставной деятельности в части укрепления материально-технической базы предприятия. На средства субсидии Предприятием приобретена автомашина УАЗ Патриот стоимостью 550,0 тыс. рублей (договор купли-продажи транспортного средства с Кузьминым В.В. от 22.04.2020, оплата пл/п от 22.04.2020 №468116).

4. В 2020 году согласно приказа комитета имущественных отношений администрации Тотемского муниципального района от 30.06.2020 №84 МУП «Тотемские тепловые системы» переданы железобетонные плиты размером 1\*3 м в количестве 2038 шт общей стоимостью 2649,4 тыс. рублей, находящихся на Камчугской бетонной автодороге. Согласно бухгалтерских документов железобетонные плиты проданы ООО «Альтернатива» в количестве 1038 шт на сумму 1349,4 тыс. рублей, ООО «Геперион» в количестве 500 шт на сумму 650,0 тыс. рублей, ООО «Гиона» - 500 шт на сумму 650,0 тыс. рублей. Денежные средства от покупателей поступили на расчетный счет Предприятия: июль-декабрь 2020 года — 2306,9 тыс. рублей, февраль 2021 года — 342,5 тыс. рублей.

Денежные средства в сумме 2649,4 тыс. рублей, поступившие Предприятию от продажи плит, израсходованы:

- 187,5 тыс. рублей по договору №27А/20 от 07.09.2020 с ООО «Коммунэнергосервис» (ремонт котла №2 в котельной п. Текстильщики),
- 187,5 тыс. рублей по договору №23А/20 от 07.09.2020 с ООО «Коммунэнергосервис» (ремонт котла №1 в котельной п. Текстильщики),
- 65,0 тыс. рублей по договору №21/20 от 10.08.2020 с ООО «Коммунэнергосервис» (промывка и опрессовка котла №1 в котельной п. Текстильщики),
- 65,0 тыс. рублей по договору №22/20 от 10.08.2020 с ООО «Коммунэнергосервис» (промывка и опрессовка котла №2 в котельной п. текстильщики),
- 214,4 тыс. рублей по контракту от 01.09.2020 с ООО «Торгстрой» (замена участка тепловой сети в д. Мосеево между жилыми домами №23 и 24),
- 432,0 тыс. рублей по контракту от 10.08.2020 с ООО «Торгстрой» (замена подземного участка тепловой сети в д. Погорелово),
- 461,0 тыс. рублей по контракту от 05.08.2020 с ООО «Торгстрой» (замена участка тепловой сети в п. Царева между жилыми домами №2 и 3),

- 350,0 тыс. рублей по контракту от 05.08.2020 с ООО «Торгстрой» (замена участка тепловой сети в п. Царева между жилыми домами №4 и 5),
- 99,5 тыс. рублей по договору купли-продажи от 30.07.2020 с ИП Хорошева Н.П. (реагент для промывки котлов (25шт),
- 587,5 тыс. рублей ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» (расчеты за природный газ).

Расшифровки показателей отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса:

**1. Текущий налог на прибыль** — 403,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- налог по упрощенной системе налогообложения.

**2. Прочие доходы** — 8076,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- средства субсидии из бюджета района — 300,0 тыс. рублей;
- возврат госпошлины — 5,6 тыс. рублей;
- доходы от продажи плит — 2649,4 тыс. рублей;
- начисленная амортизация — 5121,0 тыс. рублей.

**3. Прочие расходы** — 494,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- услуги банка — 144,9 тыс. рублей;
- госпошлина — 146,4 тыс. рублей;
- штрафы, пени, неустойки — 77,9 тыс. рублей;
- материальная помощь — 33,4 тыс. рублей;
- новогодние подарки — 54,4 тыс. рублей;
- прочие расходы — 37,0 тыс. рублей.

**4. Общая сумма амортизации** — 5121,0 тыс. рублей.

**5. Кредиторская задолженность** — 6253,0 тыс. рублей:

- налоги (НДФЛ, УСН, негативка и т. д.), отчисления во внебюджетные фонды — 973,5 тыс. рублей;
- заработная плата — 867,1 тыс. рублей;
- расчеты за газ — 1606,0 тыс. рублей;
- расчеты по эл.энергии — 722,7 тыс. рублей;
- расчеты по дровам — 1252,9 тыс. рублей;
- ООО «Авалон» - 148,0 тыс. рублей;
- прочие — 682,8 тыс. рублей.

**6. Дебиторская задолженность** — 13922,0 тыс. рублей, в т.ч. просроченная 7614,4 тыс. рублей:

- расчеты с населением — 9172,2 тыс. рублей, из нее просроченная 6389,0 тыс. рублей;
- задолженность бюджетных организаций — 1754,4 тыс. рублей;
- ПАО МРСК Северо-Запада — 788,5 тыс. рублей;
- ПО Хлеб — 752,0 тыс. рублей (просроченная);
- Тотемское РАЙПО — 310,7 тыс. рублей (просроченная);
- МУП «Тотьма-Водоканал» - 162,7 тыс. рублей (просроченная);
- БУ «Тотемская ЦРБ» - 150,0 тыс. рублей;
- задолженность прочих организаций — 831,5 тыс. рублей.



## Выводы:

1. В 2020 году Предприятие обслуживало 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей в 2020 году составила 17,719 км.

2. На 1 января 2021 года штатная численность в Предприятии составила 56 шт.ед, из них управленческий персонал 9 ед. Плюс по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) в 2020 году работало 9 человек.

3. К тепловым сетям Предприятия на 01.01.2020 было подключено 838 объектов, на 31.12.2021 — 834 объекта, т.е. количество объектов, подключённых к тепловым сетям Предприятия, изменилось за год всего на 0,5% (4ед) в связи с переходом физических лиц на индивидуальное отопление. В структуре потребителей услуг МУП «Тотемские тепловые системы» основную долю (более 90 %) занимает население, а именно 756 ед.

4. Предприятием за 2020 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 2523,0 тыс. рублей. Убыток обусловлен увеличением расходов:

- на проведение ремонтных работ (2177,3 тыс. рублей),
- на выплату заработной платы с отчислениями на 1037,7 тыс. рублей,

- на оплату эл/энергии и природного газа на 337,2 тыс. рублей (повышение тарифа),

- амортизационные отчисления увеличились на 2526,0 тыс. рублей за счет начисления амортизации по котельной и сетям в п. Текстильщики за целый год (2019 год - октябрь-декабрь),

расходы на приобретение опилок, щепы для котельной в п. Текстильщики в 2020 году снизились на 3581,6 тыс. рублей в связи с частично бесплатной их поставкой.

5. Затраты Предприятия на производство 1 Гкал тепловой энергии покрываются тарифом по пяти котельным из двенадцати (в 2019 году — по семи котельным). В 2020 году к таким котельным добавилась котельная в д. Бор, а по котельным в п. Царева, д. Великий двор и п. Текстильщики за отчетный год наоборот в сравнении с 2019 годом фактические затраты оказались выше средней цены за 1 Гкал.

Так, по котельной в д. Успенье — на 41%, п. Царева — на 11%, д. Погорелово - на 53%, п. Советский - на 6%.

6. Убыток, полученный Предприятием от продажи тепловой энергии за 2020 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 1481,4 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.

7. По газовым котельным в 2020 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила - в структуре общих затрат в среднем 40% (от 38% в п. Царева до 40% в д. Кудринская и 42% в д. Погорелово).

- в сумме выручки в среднем 46% (от 37% в д. Кудринская до 42% в п. Царева и 64% в д. Погорелово).

8. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 4859,0 тыс. рублей (26% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными (выше уровня 2019 года на 10%). Цена 1 куб.м в среднем составила 500-600 рублей. Также за перевозку, перекладку дров Предприятию предъявляется по 1300 рублей в час (ИП Первушин, ИП Воропанов, ИП Хрусталеv), начисляется рабочим за расколку и распиловку дров 223,10 рубля за 1 куб.м.

9. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2020 году составили 12,8% или в сумме 5865,0 тыс. рублей (2019г - 13,5%, 2018г — 11,6%).

10. По итогам работы Предприятия за 2020 год выручка от основной деятельности составила 43317 тыс. рублей, в том числе от населения 23807 тыс. рублей. Платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 45840 тыс. рублей (*за минусом амортизации 40765 тыс. рублей*). Результат от продаж составил — убыток 2523 тыс. рублей (*без учета амортизации — прибыль 2552 тыс. рублей*).

Совокупный финансовый результат за 2020 год (чистая прибыль) в размере 4656 тыс. рублей сформирован с учетом амортизации по имуществу, переданному в хозяйственное ведение.

11. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2020 году аналогично 2019 году составили: заработная плата с отчислениями — 37,5%, стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 35,7%.

12. Дебиторская задолженность МУП «Тотемские тепловые системы» превышает обязательства перед кредиторами, так за 2018 год на 3,3%, за 2019 год на 31,4% и за 2020 год — более чем в два раза. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2019 году приходилось 1,31 рубля дебиторской и в 2020 году 2,22 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.

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

Предложения:

1. Осуществлять контроль за ростом дебиторской и кредиторской задолженности, усилить работу по взысканию задолженности за теплоэнергию с физических лиц.

2. Продолжить осуществление мероприятий по энергоэффективности в коммунальной сфере.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
25 мая 2021 года

Гилеско О. В.