

Заключение № 4  
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Тотемские тепловые системы» за 2022 год

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на 2023 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

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

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Общий анализ финансового состояния предприятия.

**Проверяемый период:** с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

**Срок проведения:** с 26 января по 10 февраля 2023 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.

По состоянию на 31.12.2022 года в обслуживании Предприятия находится 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей составляет 17,719 км плюс сети ГВС 3,074 км.

Численность работающих в Предприятии на 31 декабря 2022 года составила 56 шт.ед., из них управленческий персонал 10 ед.

К тепловым сетям Предприятия на 31.12.2022 подключено 805 объектов, основную долю из которых составляет население 755 ед. (более 90%).

Выработка тепловой энергии за 2022 год составила 18780,8 Гкал, что выше норматива, установленного РЭК для расчета тарифа на теплоэнергию, на 494 Гкал или 2,8%, в основном, за счет увеличения продолжительности отопительного сезона:

норматив — 235 дней

фактическая за 2022 год — 269 дней.

В сравнении с 2021 годом Предприятие снизило выработку тепловой энергии на 413,4 Гкал или 2,3%, в основном, за счет увеличения в 2022 году средней температуры окружающего воздуха в отопительный сезон с (-3,02) градуса в 2021 году до (-1,06) градуса в 2022 году.

период	январь	февраль	март	апрель	май	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
2022г	-10,2	-4,2	-4,6	+2,4	+7,0	+8,2	+5,0	-4,7	-8,5
2021г	-11,4	-17,8	-4,7	+5,1	+7,02	+7,1	+4,7	-0,4	-13,1

Предприятием за 2022 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 10534,9 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года - убыток 6300,4 тыс. рублей). Убыточное производство теплоэнергии по Предприятию обусловлено прежде всего отклонением затрат, включенных в расчет тарифа, от фактически произведенных расходов, а также ростом цен на энергоносители, товары, работы, услуги.

№ п/п	Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение 2022г от 2019г	Отклонение 2022г от 2021г	Ожидаемое на 2023 год	Отклонение 2023г от 2022г
1	Отпуск тепловой энергии, Гкал	17781	17248	18284,2	17870,8	+0,5%	-2,3%	17501	-2,1%
2	Выручка, тыс. руб	43272	43317	46994	46199	+2927,0 (+6,8%)	-795,0 (-1,7%)	45069	-1130 (-2,4%)
3	Затраты в тарифе, тыс. руб	46867	48493	49052,5	44784,5	-2083,0 (-4,4%)	-4268,0 (-8,7%)	45146,2	+361,7 (+0,8%)
4	Затраты факт, тыс. рублей	42492	45840	53294	56734	+14242,0 (+33,5%)	+3440,0 (+6,5%)	59944,0	+3210,0 (+5,6%)
5	Затраты без амортизации, тыс. руб	40008	40719	47638	50590	+10582,0 (+26,4%)	+2952,0 (+6,2%)	53800	+3210,0 (+6,3)
6	Прибыль/убыток, тыс. руб	+780,0	-2523,0	-6300,0	-10535,0	-	-	-14875,0	-
7	<b>Финансовый результат без учета амортизации, тыс. руб</b>	<b>+3264,0</b>	<b>+2598,0</b>	<b>-644,0</b>	<b>-4391,0</b>	-	-	<b>-8731,0</b>	-
8	<b>Ср.тариф на 1 Гкал, руб</b>	<b>2434</b>	<b>2511</b>	<b>2570</b>	<b>2585</b>	<b>+151,0 (+6,2%)</b>	<b>+15,0 (+0,6%)</b>	<b>2575</b>	<b>-10,0 (-0,4%)</b>
9	Себестоимость 1 Гкал, руб	2390	2658	2915	3175	+785,0 (+32,8%)	+260,0 (+8,9%)	-	-
10	<b>Себестоимость 1 Гкал без амортизации, руб</b>	<b>2250</b>	<b>2361</b>	<b>2605</b>	<b>2831</b>	<b>+581,0 (+25,8%)</b>	<b>+226,0 (+8,7%)</b>	<b>3074</b>	<b>+243,0 (+8,6%)</b>
11	Расход газа, тыс.куб.м.	927	930,7	1065,9	1113,9	+186,9 (+20%)	+48,0 (+4,5%)	1114	-
	Стоимость газа, тыс. руб	5488,0	5631,0	6609	7288	+1800,0 (+32,8%)	+679,0 (+10,3%)	7909	+621,0 (+8,5%)
	Цена за 1 куб.м.	5,92	6,05	6,20	6,54	+0,62 (+10,5%)	+0,34 (+5,5%)	7,10	+0,56 (+8,5%)
12	Расход эл/энергии, тыс.Квт	860,9	822,6	824,6	819,2	-41,7 (-5%)	-5,4 (-0,7%)	819	-
	Стоимость эл/энергии, тыс. руб	5725,0	5865,0	5711,0	5675,0	-50,0 (-1%)	-36,0 (-0,6%)	6130	+455,0 (+8%)
	Цена за 1 Квт/ч	6,65	7,13	6,93	6,93	+0,28 (+4,2%)	-	7,48	+0,55 (+8%)

№ п/п	Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение 2022г от 2019г	Отклонение 2022г от 2021г	Ожидаемое на 2023 год	Отклонение 2023г от 2022г
13	Расход дров, куб.м.	10528	9718	8734	9371	-1157 (-11%)	+637 (+7,3%)	9400	-
	Стоимость, тыс. рублей	4190,0	4859,0	6026,4	7091,9	+2901,9 (+69%)	+1065,5 (+17,7)	9025,0	+1933,1 (+27%)
	Цена за 1 куб.м.	398	500	690	757	+360,0 (+90%)	+67,0 (+9,7%)	950	+193 (+25%)

Так, за 2022 год выручка по отпуску тепловой энергии в сравнении с 2021 годом снизилась на 795,0 тыс. рублей (1,7%), в том числе:

за счет увеличения тарифа +270,0 тыс. рублей

за счет снижения количества Гкал — 1062,0 тыс. рублей.

Рост среднего тарифа по Предприятию в 2022 году составил к 2021 году 15 рублей (0,6%), к 2019 году на 151 рубль (6,2%), тогда как затраты на производство 1 Гкал теплоэнергии к 2021 году увеличились на 260 рублей (8,9%), к 2019 году на 785 рублей (32,8%). Рост затрат обусловлен прежде всего увеличением стоимости энергоресурсов:

1) стоимость газа выросла к 2021 году на 679,0 тыс. рублей (10,3%), в том числе за счет увеличения цены за 1 куб.м газа на 34 копейки (5,5%), к 2019 году рост стоимости газа на 1800,0 тыс. рублей (32,8%).

2) стоимость эл/энергии в 2022 году снизилась к 2021 году на 36,0 тыс. рублей (0,6%) за счет снижения количества квт/ч., к 2019 году снижение на 50,0 тыс. рублей также за счет снижения количества тыс.квт/ч на 41,7 (5%), цена выросла на 4,2%.

3) стоимость дров в 2022 году к 2021 году увеличилась на 1065,5 тыс. рублей (17,7%) за счет увеличения цены за 1 куб.м. дров с 690 рублей до 757 рублей, увеличилось количество дров на 637 куб.м (7,3%) - по заречным котельным, к 2019 году расходы на приобретение, доставку, расколку, распиловку дров увеличились на 2901,9 тыс. рублей (69%) за счет увеличения цены на 360 рублей (в 1,9 раза), количество дров снизилось на 1157 куб.м. (11%).

За счет проведения мероприятий, направленных на энергосбережение, в том числе переход на 4-ю ценовую категорию по эл/энергии, замена старого оборудования на новое энергосберегающее (насосы, котлы) Предприятие добилось снижения количества потребления энергоресурсов (эл/энергии, дров) за ряд лет, что положительно сказалось на финансовые показатели.

Ежегодно возрастают расходы на содержание автотракторного парка и поддержание его в рабочем состоянии в связи с изношенностью автотранспорта, ростом цен на ГСМ, комплектующие, запчасти, материалы, в сравнении с 2019 годом расходы за 2022 год увеличились почти в 2 раза и составили 2203,0 тыс. рублей.

Увеличиваются расходы на содержание котельных и теплотрасс (плановое обслуживание, текущие ремонты, включая стоимость материалов, комплектующих и запчастей). За 2022 год данные расходы составили 3364,0 тыс. рублей, что в 2,2 раза больше расходов за 2019 год.

Исходя из фактических данных Предприятия за 2022 год и показателей, установленных РЭК при расчете тарифов на отпускаемую теплоэнергию на 2023 год, прогнозируемые показатели на текущий год составят:

- отпуск тепловой энергии по расчетам РЭК - 17501 Гкал,
- выручка — 45069 тыс. рублей,
- затраты, включенные в расчет тарифа — 45146 тыс. рублей,
- средний тариф за 1 Гкал — 2575 рублей,
- затраты на 1 Гкал — 2580 рублей.

При расчете тарифа на теплоэнергию применены индексы удорожания цены на энергоресурсы: эл/энергия — 8%, дрова — 5,5%, природный газ — 8,5%.

Предварительно, исходя из фактических объемов потребления энергоресурсов за 2022 год затраты на их оплату в текущем году составят всего 23064,0 тыс. рублей, в том числе: эл/энергия — 6130,0 тыс. рублей, природный газ — 7909,0 тыс. рублей, дрова - 9025,0 тыс. рублей.

Общие прогнозируемые затраты на производство теплоэнергии на 2023 год составят 53800 тыс. рублей без учета повышения заработной платы и амортизации, прогнозируемый убыток от производственной деятельности 8731 тыс. рублей.

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

1. По газовым котельным в 2022 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила в структуре общих затрат в среднем 49% (2021 год — 43%).

2. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 7091,9 тыс. рублей (27% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными, 2021 год - 23%), из них:

- стоимость дров 5584,6 тыс. рублей,
- перевозка 1204,1 тыс. рублей,
- погрузка, разделка, перекладка 303,2 тыс. рублей.

В 2022 году Предприятием закупались дрова у ИП Андрианов по цене 900-1000 рублей вместо 600 рублей в 2021 году, у ООО «Ухтонгалес» по 800 рублей (2021 год по 500 рублей).

3. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2022 году составили 10% или в сумме 5674,9 тыс. рублей за 819,2 тыс. Квт/ч (2021г — 10,7%, 2020г — 12,8%, 2019г — 13,5%).

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	Царев	Бор	Успен	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
Протяженность тепловых сетей, м	1511	664	502,5	1070	1300	1008	900	1312	3736	1511	5915,5+3074 (ГВС)
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	36,2
Количество отпущенной теплоэнергии, Гкал	1396,7	1167,9	669,2	808,3	2989,7	723,8	577,1	1189,2	1458,0	1190,7	5700,2

Финансовые результаты МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2022 годы представлены в таблице.

Основные показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка	43272	43317	46994	46199
Себестоимость продаж	(35766)	(39027)	(45900)	(48450)
Валовая прибыль (убыток)	7506	4290	1094	(2251)
Управленческие расходы	(6726)	(6813)	(7394)	(8284)
Прибыль (убыток) от продаж	780	(2523)	(6300)	(10535)
Прочие доходы	2598	8076	9878	6212
Прочие расходы	(314)	(494)	(1645)	(435)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3064	5059	1933	(4758)
Текущий налог на прибыль (УСН)	(384)	(403)	(447)	(462)
Чистая прибыль (убыток)	2680	4656	1486	(5220)

В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 46199 тыс. рублей, к уровню 2021 года снизились на 795 тыс. рублей или на 1,7%. Платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 56734 тыс. рублей (за минусом амортизации 50590 тыс. рублей), результат от продаж составил — убыток 10535 тыс. рублей (без учета амортизации - убыток 4391 тыс. рублей).

Структура затрат МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2022 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		Темп роста к 2021г, %
		всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %	всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %	всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %	всего, тыс. рублей	доля в общих расходах, %	
1	Заработная плата с отчислениями	15760	37,1	17220	37,5	20215	37,9	22643	39,9	+12,0
2	Стоимость газа	5488	12,9	5631	12,3	6609	12,4	7288	12,8	+10,3
3	Стоимость эл/энергии	5725	13,5	5865	12,8	5711	10,7	5675	10	-0,6
4	Стоимость дров, опилок с доставкой	8556	20,1	4859	10,6	6026	11,2	7252	12,8	+20,3
5	Амортизация	2484	5,8	5121	11,2	5656	10,6	6144	10,8	+8,6
6	ТО, поверка в газ.котельных, ремонты	629	1,5	2955	6,5	3281	6,3	2031	3,6	-38,1
7	ГСМ	967	2,3	814	1,8	964	1,8	1327	2,3	+37,6
8	Оплата услуг по единой квитанции	921	2,2	434	1	369	0,7	312	0,5	-15,5
9	Зап.части, материалы, комплектующие	876	2,1	1380	3	2492	4,7	1333	2,3	-46,5
10	Расходы по содержанию автотранспорта	217	0,5	252	0,5	488	0,9	876	1,5	+79,5

11	Программное обеспечение, оргтехника	148	0,3	237	0,5	100	0,2	110	0,2	+10,0
12	Прочие (аренда шиха, почтовые, связь, медосмотры, страхование, экспертизы, налог за негат воздействие на окр.ср., обучение и т.д.)	720	1,7	1072	2,3	1372	2,5	1743	3,1	+27,0
	Итого	42492	100	45840	100	53294	100	56734	100	+3440,0 (+6,5%)

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2022 году аналогично 2021 году составили: заработная плата с отчислениями — 39,9% (2021г — 37,9%), стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 35,6% (2021г- 34,3%). Из общей суммы затрат по выплате заработной платы с отчислениями в фонды (22643,1 тыс. рублей):

- 6139,5 тыс. рублей или 27,1% составили расходы по аппарату управления (2021г — 28%),
- 16503,6 тыс. рублей (72,9%) по основному персоналу котельных (2021г - 72%).

Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2022 год составила 26538 рублей (2021 год — 24025 рублей, 2020 год — 20586 рублей).

Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2022 год составили 8212,7 тыс. рублей или 14,5% в структуре расходов (2021 год — 13,9%), в т.ч.:

Статьи расходов	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		темп роста к 2021г, %
	сумма	доля в расходах, %							
Заработная плата с отчислениями в фонды	4925	73,2	5347	78,5	5654	76,5	6139	74,8	+8,6
ГСМ	314	4,7	320	4,7	396	5,4	355	4,3	-10,4
Услуги по единой квитанции	921	13,7	457	6,7	369	5	312	3,8	-15,5
Расходы по содержанию автотранспорта	218	3,2	252	3,7	217	2,9	404	4,9	+86
Программное обеспечение	117	1,7	110	1,6	100	1,3	110	1,3	+10
Прочие расходы (почтовые, амортизация, услуги банка, канцелярские, проектные работы, стек-диво, услуги связи, эколог.сопровождение и др)	233	3,5	327	4,8	658	8,9	892	10,9	+35,5
Всего	6726	100	6813	100	7394	100	8213	100	+11,1

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составляет заработная плата с отчислениями — 74,8% (2021г - 76,5%).

Расходы на содержание автотранспорта (ГСМ, ремонт, запчасти, ТО и др) составили 759 тыс. рублей или 9,2% в структуре общехозяйственных расходов.

По итогам 2022 года расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2021 годом на 8,6% в связи с увеличением заработной платы с 1 сентября 2021 года на 10% и выходом юриста из отпуска по уходу за ребенком.

Услуги по единой квитанции за 2022 год составили 311,7 тыс. рублей (ФГУП Почта России - тариф 3% с суммы перечислений).

Объем дебиторской задолженности по Предприятию на 01.01.2023 составил 15088,6 тыс. рублей, на начало года составлял 15969,0 тыс. рублей, т.е. снижение дебиторской задолженности за 2022 год составило 880,4 тыс. рублей или 5,5%.

Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию за 2022 год составил 94% (на уровне 2021 года). В общей сумме дебиторской задолженности (15088,6 тыс. рублей) наибольшую долю составляет задолженность населения за поставленную теплоэнергию 72,5%, в суммовом выражении 10934,6 тыс. рублей (в 2021г — 10461,4 тыс. рублей, 2020г — 9172,2 тыс. рублей), из нее просроченная 8175,9 тыс. рублей.

Задолженность населения МУП «Тотемские тепловые системы» за предоставленные услуги в разрезе населенных пунктов составила:

№ п/п	Населенные пункты	Задолженность населения					Рост задолженности к 01.01.2022
		на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023	в т.ч. просроченная	
1	п. Царева	951,3	1085,9	1008,6	941,1	455,6	-67,5
2	п. Советский	40,1	34,6	34,1	30,3	0,4	-3,8
3	д. Черняково	1519,5	1988,7	2125,9	2226,9	1984,2	+101,0
4	д. Погорелово	144	167,9	213,4	255,7	139,9	+42,3
5	д. Кудринская	492,4	662,6	635,2	503,5	293,0	-131,7
6	д. Мосеево	1119,4	1634,6	1870,5	2147,8	1855,6	+277,3
7	д. Устье	71,4	57,5	55,9	33,7	33,7	-
8	д. Бор	396,1	498,5	651,8	830,2	589,8	+178,4
9	д. Великий Двор	420,2	474,2	544,9	520,9	286,6	-24,0
10	с. Никольское	271,1	278,1	344,4	413,8	253,6	+69,4
11	с. Успенье	98,3	102,5	104,2	127,9	26,6	+23,7
12	п. Текстильщики	1469,1	1897,2	2421,7	2625,0	1917,5	+203,3
	п. Текстильщики (подогрев воды)	150,8	197,2	260,2	277,7	249,5	+17,5
Итого		<b>7128,5</b>	<b>9172,2</b>	<b>10461,4</b>	<b>10934,6</b>	<b>8086,1</b>	<b>+473,2</b>

Из общей суммы дебиторской задолженности за поставленную теплоэнергию на 01.01.2023 задолженность юридических лиц перед МУП «Тотемские тепловые системы» составила 4154,0 тыс. рублей (2021г - 5507,6 тыс. рублей), из нее просроченная задолженность составила 672,2 тыс. рублей (ПО Хлеб).

В целях снижения дебиторской задолженности Предприятием постоянно проводится работа по взысканию задолженности с потребителей за отпущенную теплоэнергию:

- по физическим лицам: за 2022 год подготовлено 145 исковых заявлений о взыскании задолженности на сумму 3142,9 тыс. рублей, передано в отдел судебных приставов 153 дела на сумму 4247,4 тыс. рублей, возбуждено дел в отделе судебных приставов на сумму 5411,2 тыс. рублей. За отчетный год по исполнительным листам поступило на расчетный счет Предприятия 1640,7 тыс. рублей. В основном, должниками являются одни и те же лица. Есть потребители, на которых регулярно подаются иски через каждые три месяца, как это предусмотрено законодательством. Также в течение года рассылаются уведомления должникам о сумме долга и погашении задолженности.

- по юридическим лицам:

1) в отделе судебных приставов по Вологодской области по особо важным исполнительным производствам находится 2 дела на взыскание задолженности с ПО Хлеб в сумме 164,5 тыс. рублей (поступило за год 62,0 тыс. рублей).

2) в отделе судебных приставов по Тотемскому району находится 6 дел на сумму 815,2 тыс. рублей (ПО Хлеб, РАЙПО)

По состоянию на 01.01.2023 общая сумма кредиторской задолженности составила 14390,8 тыс. рублей (2021 год — 7963,0 тыс. рублей, 2020г — 6253,0 тыс. рублей), значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за дрова и доставку 6401,1 тыс. рублей или 44,5% (просроченная) с учетом поставки дров на следующий отопительный сезон (остаток дров на конец 2022 года составил 7284 куб.м.), за газ 4043,7 тыс. рублей или 28% (просроченная 2929,3 тыс. рублей), за эл/энергию 672,8 тыс. рублей (4,7%); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2022 года составила 1870,5 тыс. рублей (13%).

Выводы:

1. В 2022 году Предприятие обслуживало 12 котельных (4 газовых, 7 на дровах и 1 на отходах деревообработки), общая протяженность тепловых сетей в 2021 году составила 17,719 км плюс сети ГВС 3,074 км.

2. На 1 января 2023 года штатная численность в Предприятии составила 56 шт.ед, из них управленческий персонал 10 ед., на уровне 2021 года.

3. К тепловым сетям Предприятия на 01.01.2021 подключено 805 объектов. В структуре потребителей услуг МУП «Тотемские тепловые системы» основную долю (более 90 %) занимает население.

4. Предприятием за 2022 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 10535 тыс. рублей.

5. Выработка тепловой энергии за 2022 год составила 18780,8 Гкал, что выше норматива, установленного РЭК для расчета тарифа на теплоэнергию, на 494 Гкал, в основном, за счет увеличения продолжительности отопительного сезона: норматив — 235 дней, фактическая за 2022 год — 269 дней.

6. В сравнении с 2021 годом Предприятие снизило выработку тепловой энергии на 413,4 Гкал или 2,3%, в основном, за счет увеличения в 2022 году средней температуры окружающего воздуха в отопительный сезон с (-3,02) градусов в 2021 году до (-1,06) градуса в 2022 году.

7. Предприятием за 2022 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 10534,9 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года - убыток 6300,4 тыс. рублей). Убыточное производство теплоэнергии по Предприятию обусловлено прежде всего отклонением затрат, включенных в расчет тарифа, от фактически произведенных расходов, а также ростом цен на энергоносители, товары, работы, услуги.

8. Рост среднего тарифа по Предприятию в 2022 году составил к 2021 году 15 рублей (0,6%), к 2019 году на 151 рубль (6,2%), тогда как затраты на производство 1 Гкал теплоэнергии к 2021 году увеличились на 260 рублей (8,9%), к 2019 году на 785 рублей (32,8%). Рост затрат обусловлен прежде всего увеличением стоимости энергоресурсов.

9. По газовым котельным в 2022 году самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила в структуре общих затрат в среднем 49% (2021 год — 43%).

10. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 7091,9 тыс. рублей (27% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными, 2021 год - 23%).

11. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2022 году составили 10% или в сумме 5674,9 тыс. рублей за 819,2 тыс. Квт/ч (2021г — 10,7%, 2020г — 12,8%, 2019г — 13,5%).

12. В отчетном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 46199 тыс. рублей, к уровню 2021 года снизились на 795 тыс. рублей или на 1,7%. Платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 56734 тыс. рублей (за минусом амортизации **50590 тыс. рублей**), результат от продаж составил — убыток 10535 тыс. рублей (без учета амортизации - убыток 4391 тыс. рублей).

13. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2022 году аналогично 2021 году составили: заработная плата с отчислениями — 39,9% (2021г — 37,9%), стоимость газа, эл/энергии, дров, опилок — 35,6% (2021г- 34,3%).

14. Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2022 год составила 26538 рублей (2021 год — 24025 рублей, 2020 год — 20586 рублей).

15. Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2022 год составили 8212,7 тыс. рублей или 14,5% в структуре расходов (2021 год — 13,9%).

16. Объем дебиторской задолженности по Предприятию на 01.01.2023 составил 15088,6 тыс. рублей, на начало года составлял 15969,0 тыс. рублей, т.е. снижение дебиторской задолженности за 2022 год составило 880,4 тыс. рублей или 5,5%.

Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию за 2022 год составил 94% (на уровне 2021 года). Задолженность населения за поставленную теплоэнергию составляет 72,5%, в суммовом выражении

10934,6 тыс. рублей (в 2021г — 10461,4 тыс. рублей, 2020г — 9172,2 тыс. рублей), из нее просроченная 8175,9 тыс. рублей.

17. По состоянию на 01.01.2023 общая сумма кредиторской задолженности составила 14390,8 тыс. рублей (2021 год — 7963,0 тыс. рублей, 2020г — 6253,0 тыс. рублей), значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за дрова и доставку 6401,1 тыс. рублей или 44,5% (просроченная) с учетом поставки дров на следующий отопительный сезон (остаток дров на конец 2022 года составил 7284 куб.м.), за газ 4043,7 тыс. рублей или 28% (просроченная 2929,3 тыс. рублей), за эл/энергию 672,8 тыс. рублей (4,7%); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2022 года составила 1870,5 тыс. рублей (13%).

Предложения:

1. Осуществлять контроль за ростом дебиторской и кредиторской задолженности, продолжить работу по взысканию задолженности за теплоэнергию с физических лиц.
2. Продолжить осуществление мероприятий по энергоэффективности в коммунальной сфере.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.

31 января 2023 года