

Заключение № 5  
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Тотемские тепловые системы» за 2023 год

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на 2024 год, распоряжение контрольно-счетной комиссии от 19.02.2024 №4.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2023 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 2023 года по 31 декабря 2023 года.

**Срок проведения:** с 21 февраля по 07 марта 2024 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 округа в лице Комитета имущественных отношений администрации округа.

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 округа. Основной вид деятельности Предприятия - производство, передача и распределение пара и горячей воды.

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 года составила 56 шт.ед., из них управленческий персонал 10 ед.

К тепловым сетям Предприятия на 31.12.2023 подключено 885 объектов, основную долю из которых составляет население 751 ед. (более 80%).

Выработка тепловой энергии за 2023 год составила 17362 Гкал, что на 0,8% ниже норматива, установленного РЭК для расчета тарифа на теплоэнергию (17501 Гкал).

Продолжительность отопительного сезона в 2023 году составила 239 дней (по нормативу 235 дн).

В сравнении с 2022 годом Предприятие снизило выработку тепловой энергии на 508,8 Гкал или 2,8%, за счет:

- увеличения в 2023 году средней температуры окружающего воздуха в отопительный сезон с (-1,06) градуса в 2022 году до (-0,25) градуса в 2023 году

период	январь	февраль	март	апрель	май	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
2023г	-9,5	-7,3	-1,7	+5,0	+8,8	+13,3	+2,9	-3,7	-10,1
2022г	-10,2	-4,2	-4,6	+2,4	+7,0	+8,2	+5,0	-4,7	-8,5

- снижения продолжительности отопительного сезона: 2023 год — 239 дней, 2022 год — 269 дней.

Предприятием за 2023 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 12531,2 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года - убыток 10534,9 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	2023 год	Отклонение 2023г от 2022г
1	Отпуск тепловой энергии, Гкал	17781	17248	18284,2	17871	17362	-509 (-2,8%)
2	Выручка, тыс. руб	43272	43317	46994	46199	44767	-1432 (-3,1%)
3	Затраты в тарифе, тыс. руб	46867	48493	49052,5	44784	45136	+352 (+0,8%)
4	Затраты факт, тыс. рублей	42492	45840	53294	56734	57298	+564 (+1%)
5	Затраты без амортизации, тыс. руб	40008	40719	47638	50590	51095	+505 (+1%)
6	Финансовый результат, тыс. руб	+780,0	-2523,0	-6300,0	-10535,0	-12531	+1996 (+18,9%)
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>-6328</b>	<b>+1937 (+44%)</b>
8	<b>Ср.тариф на 1 Гкал, руб</b>	<b>2434</b>	<b>2511</b>	<b>2570</b>	<b>2585</b>	<b>2578</b>	<b>-7 (-0,3%)</b>
9	Себестоимость 1 Гкал, руб	2390	2658	2915	3175	3300	+125 (+3,9%)
10	<b>Себестоимость 1 Гкал без амортизации, руб</b>	<b>2250</b>	<b>2361</b>	<b>2605</b>	<b>2831</b>	<b>2943</b>	<b>+114 (+4%)</b>
11	Расход газа, тыс.куб.м.	927	930,7	1065,9	1113,9	913,6	-200,3 (-18%)
	Стоимость газа, тыс. руб	5488,0	5631,0	6609	7288	6593	-695 (-9,5%)
	Цена за 1 куб.м.	5,92	6,05	6,20	6,54	7,22	+0,68 (+10,4%)
12	Расход эл/энергии, тыс.Квт	860,9	822,6	824,6	819,2	753,1	-66,1 (-8,1%)
	Стоимость эл/энергии, тыс. руб	5725,0	5865,0	5711,0	5675,0	5766	+91,0 (+1,6%)

	Цена за 1 Квт/ч	6,65	7,13	6,93	6,93	7,66	+0,73 (+10,5%)
13	Расход дров, куб.м.	10528	9718	8734	9371	7997,3	-1373,7 (-14,7%)
	Стоимость, тыс. рублей	4190,0	4859,0	6026,4	7183,7	7318,7	+135,0 (+1,9%)
	Цена за 1 куб.м.	398	500	690	767	915	+148 (+19,3%)

Так, за 2023 год выручка от реализации тепловой энергии в сравнении с 2022 годом снизилась на 1 432,0 тыс. рублей (3,1%) за счет:

- снижения среднего тарифа по Предприятию - (-121,0 тыс. рублей),
- снижения количества Гкал - (-1 315,0 тыс. рублей).

В 2023 году наблюдается снижение среднего тарифа по Предприятию к 2022 году на 7 рублей (0,3%), тогда как затраты на производство 1 Гкал теплоэнергии к 2022 году увеличились на 125 рублей (3,9%).

Рост затрат обусловлен прежде всего увеличением цены энергоресурсов, так:

1) в 2023 году количество потребляемого газа в натуральном выражении на производство теплоэнергии снизилось к 2022 году на 18%, тогда как стоимость газа снизилась всего на 9,5%. Основная причина - увеличение цены газа на 68 копеек или 10,4%.

2) цена 1 Квт/ч электроэнергии в 2023 году увеличилась к 2022 году на 10,5%, поэтому при снижении количества квт/ч. на 8,1% стоимость электроэнергии увеличилась на 1,6% к 2022 году.

3) расход дров в 2023 году по Предприятию снизилось в сравнении с 2022 годом на 1373 куб.м. (14,7%). Расходы по дровам (приобретение, доставка, расколка, распиловка) к 2022 году увеличились на 1,9% в связи с повышением цены за дрова и их доставку на 19,3%.

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 всех энергоресурсов за ряд лет, что положительно сказывается 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 2022 годом расходы увеличились на 540,0 тыс. рублей или 31%.

Вне зависимости от количества произведенной теплоэнергии Предприятием осуществляются расходы на содержание котельных и теплотрасс (плановое обслуживание, экспертизы, текущие ремонты, включая стоимость материалов, комплектующих и запчастей), за 2023 год данные расходы составили 3097,0 тыс. рублей.

Фактические затраты на производство 1 Гкал в разрезе котельных, расход эл/энергии, газа, дров в стоимостном и натуральном выражении, утвержденные тарифы на 2022-2023 годы приведены ниже в таблице:

Период	Общий итог	Котельные										
		Кудринская, 52,53	Черняково	Советский	Мосеево	Царева	Бор	Успенское	Никольское	Погорелово	В-Двор	Текстильщики
<b>Отпуск тепловой энергии, Гкал</b>												
норматив	17501	1152	2706			2899	2487			1449	1110	5698
2023г факт	17362	1128,5	668,8	752,9	1382,9	2874,1	728,5	534,5	1123,1	1374,2	1158,6	5635,9
2022г	17870,8	1167,9	669,2	808,3	1396,7	2989,7	723,8	577,1	1189,2	1458,0	1190,6	5700,2
<b>Выручка, тыс. рублей</b>												
2023г	44766,7	2800,9	2185,4	2460,6	4519,4	7028,5	2446,3	1794,9	3771,2	3357,2	3333,3	11069
2022г	46199,1	3397,1	2066,1	2497,5	4314,2	6796,4	2331,4	1860,9	3833,8	3346,2	3270,1	12485,4
<b>Затраты, тыс. рублей</b>												
2023г	57297,9	3209,8	2829,5	3458,2	4277,0	7398,5	3991,7	3463,0	4868,9	4211,8	4554,7	15034,8
2022г	56773,6	3103,1	2668,6	3454,6	4274,9	6853,5	3790,8	3352,9	4511,4	4087,0	4238,7	16438,1
<b>Результат (прибыль +, убыток -), тыс. рублей</b>												
2023г	-12531,2	-408,9	-644,1	-997,6	+242,4	-370,0	-1545,4	-1668,1	-1097,7	-854,6	-1221,4	-3965,8
2022г	-10574,5	+294,0	-602,5	-957,1	+39,3	-57,1	-1459,4	-1492,0	-677,6	-740,8	-968,6	-3952,7
<b>Затраты на 1 Гкал, рублей</b>												
2023г	3300	2844	4231	4593	3093	2574	5479	6479	4335	3065	3931	2668
2022г	3177	2657	3988	4274	3061	2292	5237	5810	3794	2803	3560	2884
темп роста к 2022г,%	+3,9%	+7%	+6,1%	+7,5%	+1%	+12,3%	+4,6%	+11,5%	14,2%	+9,3%	+10,4%	-7,5%
<b>Средний тариф, рублей</b>												
2023г	2578	2482	3268	3268	3268	2446	3358	3358	3358	2443	2877	1964
2022г	2585	2909	3087	3090	3089	2273	3221	3224	3224	2295	2747	2190
темп роста к 2022г,%	-0,3%	-15%	+5,9%	+5,8%	+5,8%	+7,6%	+4,2%	+4,2%	+4,2%	+6,4%	+4,7%	-10,3%
<b>Расход газа, всего 913,654 тыс. куб.м., стоимость 6592,9 тыс. рублей, в т.ч:</b>												
тыс.куб.м	913,7	196,5				419,4				284,3		13,4
тыс.руб.	6592,9	1418,9				3030,0				2046,9		97,1
<i>в т.ч. на 1 Гкал</i>												
2023г	х	174				146				207		
2022г	х	193				158				223		
<b>Расход элэнергии, всего 753,1 тыс. квт/ч., стоимость - 5766,2 тыс. рублей, в т.ч:</b>												
тыс. квт	753,1	19,8	31,6	15,7	61,1	149,0	15,9	30,1	43,5	57,2	48,2	281,0
стоимость, тыс. рублей	5766,2	182,5	266,3	126,5	492,3	1176,6	126,9	242,6	343,7	463,8	381,2	1963,7
<i>в т.ч. квт на 1 Гкал</i>												
2023г	х	17,5	47,2	20,9	44,2	51,8	21,8	56,3	38,7	41,7	41,6	49,9
2022г	х	24,5	56,7	22,9	50,3	57,2	24,8	61	42,9	44,4	32,7	51,1
<b>Расход дров, всего 7997,3 куб.м., стоимость - 6181,2 тыс. рублей, перевозка, перекладка — 1137,5 тыс. рублей</b>												
куб.м	7997,3	х	668	953,7	1229,6	х	1308	1101	1414	х	1323	
стоимость, тыс. рублей	6181,2+1137,5	х	366,7+118,0	516,0+168,0	684,6+234,0	х	1218,5+116,0	1003,8+61,0	1312,4+230,0	х	1079,2+210,5	
	перевозка, переклад		перевозка	перевозка, переклад	перевозка, переклад		перевозка, переклад	перевозка	перевозка, переклад		перевозка, погрузка	

	ка			адка	адка		дка		адка		а	
Расход дров куб.м в расчете на 1 Гкалл												
2022г	х	х	1,0	1,27	0,89	х	1,79	2,06	1,26	х	1,14	х
2022г	х	х	1,13	1,28	1,0	х	2,18	2,21	1,47	х	1,32	х

Проведенным анализом установлено:

1. В 2023 году по двум котельным уменьшился тариф на теплоэнергию в сравнении с 2022 годом: по д. Кудринской на 15%, по п. Текстильщики на 10,3%.
2. По газовым котельным в 2023 году как и в предыдущие годы самым затратным ресурсом остается газ. Стоимость газа составила в структуре затрат в среднем 44% (2022 год — 49%).
3. Затраты на приобретение дров и их доставку и разделку составили 7318,7 тыс. рублей (27% в себестоимости теплоэнергии, отпущенной дровяными котельными), на уровне 2022 года, из них:
  - стоимость дров 6181,2 тыс. рублей,
  - перевозка 803,0 тыс. рублей,
  - разделка, перекладка 334,5 тыс. рублей.

Анализ приобретения дров в разрезе поставщиков приведен в таблице:

Поставщик	Остаток дров на 01.01.2023, куб. м.	Количество приобретенных дров, куб. м	Цена 1 куб.м. дров, руб	Стоимость дров, тыс. руб	Расход дров, куб. м	Остаток дров на 01.01.2024, куб. м.
ИП Дьячков		1000 2000	600,00 900,00	600,0 1800,0		
ИП Андрианов		420 1185,0	1000,00 900,00	420,0 1066,5		
ООО Ухтонга лес»		1135	800,00	908,0		
Тотемский лесхоз		785,6	800,00	628,5		
<b>Итого</b>	<b>7284</b>	<b>6525,6</b>	<b>831,03</b>	<b>5423,0</b>	<b>7997,3</b>	<b>5812,3</b>

В связи с большим остатком куб. м. дров на начало 2023 года по котельным в д. Мосеево, д. Черняково, п. Советский цена за 1 куб. м. дров по ним составила в пределах 560 рублей. Цена дров в д. Бор, д. Никольское, д. Успенье за 2023 год составила 930 рублей.

На конец 2023 года наибольший остаток куб. м. дров составил в котельных: д. Мосеево — 1625,3 куб. м., п. Советский — 1347 куб. м., д. Великий Двор — 1030 куб. м.

4. Стоимость эл/энергии и затраты на ее передачу в структуре себестоимости отпущенной теплоэнергии в 2023 году составили 10% (2022г - 10%, 2021г - 10,7%, 2020г - 12,8%).

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

Показатели	Мосее	Кудринск	Черняк	Совет	Царев	Бор	Успен	Николь	Погоре	В-	Текстильщи
------------	-------	----------	--------	-------	-------	-----	-------	--------	--------	----	------------

	во	ая, 52,53	ово	ский	а		ье	ское	лово	Двор	ки
Протяженность тепловых сетей, м	1511	664	502,5	1070	1300	1008	900	1312	3736	1511	5915,5+3074 (ГВС)
Количество потребителей т/энергии, ед	77	64	66	16	135	55	35	61	58	57	261
Протяженность тепловых сетей на 1 потребителя, м	19,6	10,4	7,6	67	9,6	18,3	25,7	21,5	64,4	26,5	34,4
Количество отпущенной теплоэнергии, Гкал	1382,9	1128,5	668,8	752,9	2874,1	728,5	534,5	1123,1	1374,2	1158,6	5635,9

Финансовые результаты МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2023 годы представлены в таблице.

Основные показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Выручка	43272	43317	46994	46199	44767
Себестоимость продаж	(35766)	(39027)	(45900)	(48450)	(48269)
Валовая прибыль (убыток)	7506	4290	1094	(2251)	(3502)
Управленческие расходы	(6726)	(6813)	(7394)	(8284)	(9029)
Прибыль (убыток) от продаж	780	(2523)	(6300)	(10535)	(12531)
Прочие доходы	2598	8076	9878	6212	12260
Прочие расходы	(314)	(494)	(1645)	(435)	(408)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3064	5059	1933	(4758)	(679)
Текущий налог на прибыль (УСН)	(384)	(403)	(447)	(462)	(553)
Чистая прибыль (убыток)	2680	4656	1486	(5220)	(1232)

В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 44767 тыс. рублей. Платежи поставщикам и подрядчикам за сырьё, материалы, работы (услуги), в связи с оплатой труда работников, оплатой налогов и прочих платежей составили 57298 тыс. рублей (за минусом амортизации 51095 тыс. рублей). Результат от продаж составил — убыток 12531 тыс. рублей (без учета амортизации (6203 тыс. рублей) и субсидии, предоставленной в целях возмещения недополученных доходов и фактически понесенных затрат (5400 тыс. рублей), убыток за 2023 год составил 928 тыс. рублей).

Структура затрат МУП «Тотемские тепловые системы» за 2019-2023 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		2023 год		Темп роста к 2022г
		всего, тыс. руб	доля в расходах, %	всего, тыс. руб	доля в расходах, %	всего, тыс. руб	доля в расходах, %	всего, тыс. руб	доля в расходах, %	всего, тыс. руб	доля в расходах, %	
1	Заработная плата с отчислениями	15760	37,1	17220	37,5	20215	37,9	22643	39,9	23414	40,9	+771,0 (+3,4%)
2	Стоимость газа	5488	12,9	5631	12,3	6609	12,4	7288	12,8	6593	11,5	-695,0 (-9,5%)
3	Стоимость эл/энергии	5725	13,5	5865	12,8	5711	10,7	5675	10	5790	10,1	+115,0 (+2%)
4	Стоимость дров с доставкой, щепы	8556	20,1	4859	10,6	6026	11,2	7344	12,9	7486	13,1	+142,0 (+1,9%)
5	Амортизация	2484	5,8	5121	11,2	5656	10,6	6144	10,8	6203	10,8	+59,0 (+1%)
6	ТО, поверка газ.котельных, ремонты, разработка проектной документации	629	1,5	2955	6,5	3281	6,3	2031	3,6	1343	2,3	-688,0 (-33,9%)
7	ГСМ	967	2,3	814	1,8	964	1,8	1327	2,3	1445	5	+118,0 (+8,9%)
8	Оплата услуг по единой квитанции	921	2,2	434	1	369	0,7	312	0,5	277	0,5	-35,0 (-11,2%)
9	Зап.части, материалы, комплектующие	876	2,1	1380	3	2492	4,7	1333	2,3	1754	3,1	+421,0 (+31,6%)
10	Расходы по содержанию автотранспорта	217	0,5	252	0,5	488	0,9	876	1,5	1131	2	+255,0 (+29%)
11	Программное обеспечение, оргтехника	148	0,3	237	0,5	100	0,2	110	0,2	190	0,3	+80,0 (+72%)
12	Прочие (аренда шoha, аренда тр.ср., 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	1651	2,9	1673	2,9	+22,0 (+1,3%)
	Итого	42492	100	45840	100	53294	100	56734	100	57298	100	+564,0 (+1%)

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2023 году аналогично 2022 году составили: заработная плата с отчислениями — 40,9% (2022г — 39,9%), стоимость газа, эл/энергии, дров, щепы — 34,7% (2022г- 35,7%). Из общей суммы затрат по выплате заработной платы с отчислениями в фонды (23414,5 тыс. рублей):

- 6769,8 тыс. рублей или 28,9% составили расходы по аппарату управления (2021г — 27,1%),
- 16644,7 тыс. рублей (71,1%) по основному персоналу котельных (2022г — 72,9%).

Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2023 год составила 28092 рубля (2022 год — 26538 рублей, 2021 год — 24025 рублей), в том числе: по основному производству 25214 рублей, по аппарату управления 39086 рублей.

Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2023 год составили 9029 тыс. рублей или 15,8% в структуре расходов (2022 год — 14,5%), в т.ч.:

Наименование расходов	2019г, тыс. руб.	2020г, тыс. руб.	2021г, тыс. руб.	2022 год		2023 год		Темп роста к 2022г
				сумма	доля в расход ах,%	сумма	доля в расход ах,%	
Заработная плата с отчислениями в фонды	4925	5347	5654	6139	74,8	6770	75	+631,0 (+10,3%)
ГСМ	314	320	396	355	4,3	347	3,8	-8,0 (-2,2%)
Услуги по единой квитанции	921	457	369	312	3,8	277	3,1	-35,0 (-11,2%)
Расходы по содержанию автотранспорта	218	252	217	404	4,9	447	5	+43,0 (+10,6%)
Программное обеспечение	117	110	100	110	1,3	190	2,1	+80,0 (+72%)
Прочие расходы (почтовые, амортизация, услуги банка, канц.тов., проектные работы, стек-диво, услуги связи, аренда тр.ср., эколог.сопровожд и др)	233	327	658	892	10,9	998	11	+106,0 (+11,9%)
Всего	6726	6813	7394	8213	100	9029	100	+816,0 (+9,9%)

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составила заработная плата с отчислениями — 75% (2022г — 74,8%). Расходы на содержание автотранспорта (ГСМ, ремонт, запчасти, ТО и др) составили 794 тыс. рублей или 8,8% в структуре общехозяйственных расходов.

За 2023 год по аппарату управления расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2022 годом на 10,3% в связи с увеличением размера окладов ИТР на 10% с 1 февраля 2023 года .

Услуги по единой квитанции за 2023 год составили 276,8 тыс. рублей (ФГУП Почта России - тариф 3% с суммы перечислений).

Объем дебиторской задолженности по Предприятию на 01.01.2023 составил 15058,9 тыс. рублей, на начало года составлял 15083,2 тыс. рублей.



Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию за 2023 год составил 75%. В общей сумме дебиторской задолженности (15058,9 тыс. рублей) наибольшую долю составляет задолженность населения за поставленную теплоэнергию 75,2%, в суммовом выражении 11032,0 тыс. рублей (в 2022г — 10934,6 тыс. рублей), из нее просроченная 8185,8 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

№ п/п	Населенные пункты	Задолженность населения					Рост задолженности за 2023г
		на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	в т.ч. просроченная	
1	п. Царева	1085,9	1008,6	941,1	865,7	376,5	-75,4
2	п. Советский	34,6	34,1	30,3	40,3	10,5	+10,0
3	д. Черняково	1988,7	2125,9	2226,9	2207,1	1964,3	-19,8
4	д. Погорелово	167,9	213,4	255,7	208,3	99,2	-47,4
5	д. Кудринская	662,6	635,2	503,5	521,3	313,5	+17,8
6	д. Мосеево	1634,6	1870,5	2147,8	2062,1	1771,7	-85,7
7	д. Устье	57,5	55,9	33,7	10,4	10,4	-23,3
8	д. Бор	498,5	651,8	830,2	1079,0	837,1	+248,8
9	д. Великий Двор	474,2	544,9	520,9	449,6	215,3	-71,3
10	с. Никольское	278,1	344,4	413,8	428,5	272,7	+14,7
11	с. Успенье	102,5	104,2	127,9	132,1	72,8	+4,2
12	п. Текстильщики	1897,2	2421,7	2625,0	2747,2	1997,7	+122,2
	п. Текстильщики (подогрев воды)	197,2	260,2	277,7	280,3	244,1	+2,6
<b>Итого</b>		<b>9172,2</b>	<b>10461,4</b>	<b>10934,6</b>	<b>11032,0</b>	<b>8185,8</b>	<b>+97,4</b>

Из общей суммы дебиторской задолженности за поставленную теплоэнергию на 01.01.2024 задолженность юридических лиц перед МУП «Тотемские тепловые системы» составила 4026,9 тыс. рублей (2022г — 4154,0 тыс. рублей), из нее просроченная задолженность составила 321,5 тыс. рублей (ПО Хлеб), 75,6 тыс. рублей (Тотемское РАЙПО).

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

- по физическим лицам: за 2023 год подготовлено 164 исковых заявления о взыскании задолженности на сумму 3003,5 тыс. рублей, передано в отдел судебных приставов 130 дел на сумму 2902,5 тыс. рублей. За отчетный год по исполнительным листам поступило на расчетный счет Предприятия 2101,4 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.

Кроме того, Предприятием списана дебиторская задолженность физических лиц, признанных банкротами Арбитражным судом Вологодской области, которая на конец 2023 года составила 471,3 тыс. рублей.

- по юридическим лицам:

в отделе судебных приставов по Тотемскому району находится 6 дел на сумму 250,7 тыс. рублей (ПО Хлеб, Тотемское РАЙПО), поступило по исполнительным листам в 2023 году 88,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 общая сумма кредиторской задолженности составила 15467,2 тыс. рублей (2022 год — 14390,8 тыс. рублей, 2021г — 7963,0 тыс. рублей), значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за дрова и доставку 6767,3 тыс. рублей или 44% (просроченная) с учетом поставки дров на следующий отопительный сезон (остаток дров на конец 2023 года составил 5812 куб.м.), за газ 3774,5 тыс. рублей или 24,4% (просроченная 2640,0 тыс. рублей), за эл/энергию 736,4 тыс. рублей (4,8%); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2023 года составила 1976,4 тыс. рублей (13%).

### **Выводы:**

1. В 2023 году Предприятие обслуживало 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.
2. На 1 января 2024 года штатная численность в Предприятии составила 56 шт.ед, из них управленческий персонал 10 ед., на уровне 2022 года.
3. К тепловым сетям Предприятия на 01.01.2024 подключено 885 объектов. В структуре потребителей услуг МУП «Тотемские тепловые системы» основную долю (более 80 %) занимает население.
4. Предприятием за 2023 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 12531 тыс. рублей.
5. Выработка тепловой энергии за 2023 год составила 17362 Гкал, что ниже норматива, установленного РЭК для расчета тарифа на теплоэнергию, на 0,8%.
6. В сравнении с 2022 годом Предприятие снизило выработку тепловой энергии на 508,8 Гкал или 2,8%, за счет:
  - увеличения в 2023 году средней температуры окружающего воздуха в отопительный сезон с (-1,06) градуса в 2022 году до (-0,25) градуса в 2023 году
  - снижения продолжительности отопительного сезона: 2023 год — 239 дней, 2022 год — 269 дней.
7. Предприятием за 2023 год от продажи тепловой энергии получен убыток в размере 12531,2 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года - убыток 10534,9 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. За 2023 год выручка по отпуску тепловой энергии в сравнении с 2022 годом снизилась на 1 432,0 тыс. рублей (3,1%), в том числе:
  - за счет снижения среднего тарифа по Предприятию - (-121,0 тыс. рублей),
  - за счет снижения количества Гкал - (-1 315,0 тыс. рублей).
9. В 2023 году наблюдается снижение среднего тарифа по Предприятию к 2022 году на 7 рублей (0,3%), тогда как затраты на производство 1 Гкал теплоэнергии к 2022 году увеличились на 125 рублей (3,9%).
10. Рост затрат обусловлен прежде всего увеличением цены энергоресурсов, так:
  - количество потребляемого газа в натуральном выражении на производство теплоэнергии снизилось к 2022 году на 18%, а цена газа увеличилась на 68 копеек или 10,4%.

- цена 1 Квт/ч электроэнергии в 2023 году увеличилась к 2022 году на 10,5% при снижении количества квт/ч. на 8,1%.

- расход дров в 2023 году по Предприятию снизилось в сравнении с 2022 годом на 1373 куб.м. (14,7%), а повышение цены за дрова и их доставку составило 19,3%.

11. В отчётном периоде доходы Предприятия от основной деятельности составили 44767 тыс. рублей, затраты составили 57298 тыс. рублей *(за минусом амортизации 51095 тыс. рублей)*. Результат от продаж составил — убыток 12531 тыс. рублей *(без учета амортизации (6203 тыс. рублей) и субсидии, предоставленной в целях возмещения недополученных доходов и фактически понесенных затрат (5400 тыс. рублей))*, убыток за 2023 год составил 928 тыс. рублей).

12. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2023 году составили: заработная плата с отчислениями — 40,9% (2022г — 39,9%), стоимость газа, эл/энергии, дров, щепы — 34,7% (2022г- 35,7%).

13. Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2023 год составила 28092 рубля (2022 год — 26538 рублей, 2021 год — 24025 рублей), в том числе: по основному производству 25214 рублей, по аппарату управления 39086 рублей.

14. Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2023 год составили 9029 тыс. рублей или 15,8% в структуре расходов (2022 год — 14,5%).

15. Объем дебиторской задолженности по Предприятию на 01.01.2024 составил 15058,9 тыс. рублей, на начало года составлял 15083,2 тыс. рублей.

Общий процент оплаты за поставленную теплоэнергию по Предприятию составил 75%. В общей сумме дебиторской задолженности (15058,9 тыс. рублей) наибольшую долю составляет задолженность населения 75,2%, в суммовом выражении 11032,0 тыс. рублей (в 2022г — 10934,6 тыс. рублей), из нее просроченная 8185,8 тыс. рублей.

16. По состоянию на 01.01.2024 общая сумма кредиторской задолженности составила 15467,2 тыс. рублей (2022 год - 14390,8 тыс. рублей, 2021г - 7963,0 тыс. рублей), в том числе: задолженность по расчетам за дрова и доставку 6767,3 тыс. рублей или 44% (просроченная), за газ 3774,5 тыс. рублей или 24,4% (просроченная 2640,0 тыс. рублей), за эл/энергию 736,4 тыс. рублей (4,8%); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2023 года составила 1976,4 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.

29 февраля 2024 года