

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор МУП «УГХ» м.о.г. Пыть-Ях

_____ **Карасёв А.В.**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Муниципального унитарного предприятия
«Управление городского хозяйства»
муниципального образования города Пыть-Ях
за 2012 год.**

г.Пыть-Ях

2013 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия	<u>Стр.3</u>
1. Организационная структура МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях	<u>Стр.3-4</u>
2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях на 2012 г.	<u>Стр.4-6</u>
3. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним. Главный бухгалтер: Мухачева Г.А.	
3.1. Актив баланса. Раздел I «Внеоборотные активы»	<u>Стр.6-8</u>
3.2. Актив баланса. Раздел II «Оборотные активы»	<u>Стр.8</u>
3.3. Пассив баланса. Раздел III «Капитал и резервы»	<u>Стр.9</u>
3.4. Пассив баланса. Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	<u>Стр.9</u>
3.5. Пассив баланса. Раздел V «Краткосрочные обязательства»	<u>Стр.9-10</u>
3.6. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	<u>Стр.10-11</u>
3.7. Отчет о прибылях и убытках.	<u>Стр.11-15</u>
3.8. Отчет об изменениях капитала.	<u>Стр.15-17</u>
3.9. Отчет о движении денежных средств.	<u>Стр.17</u>
3.10. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу. Раздел II «Основные средства»	<u>Стр.18-20</u>
4. Дебиторская, кредиторская задолженность Главный бухгалтер: Мухачева Г.А.	
4.1. Дебиторская задолженность	<u>Стр.20-24</u>
4.2. Кредиторская задолженность	<u>Стр.24-26</u>
4.3. Бюджетное финансирование	<u>Стр.26-27</u>
5. Анализ исполнения производственной программы деятельности предприятия	<u>Стр. 27-35</u>
6. Финансовый результат по видам деятельности Начальник ПЭО: Ваннер Л.А.	<u>Стр. 35-42</u>

ВВЕДЕНИЕ

Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия.

Муниципальное унитарное предприятие «Управление городского хозяйства» муниципального образования г.Пыть-Ях создано в соответствии с постановлением Главы города Пыть-Яха № 30 от 01.04.98 г., зарегистрировано Администрацией г. Пыть-Ях 01.04.1998 г., свидетельство о регистрации Пяи № 0540. Поставлено на учет в налоговом органе 17.04.1998 г., свидетельство о постановки на учет выдано 07.05.1999 г., присвоен номер ИНН 8612007896 КПП 861201001.

Имущество муниципального унитарного предприятия «Управление городского хозяйства» находится в муниципальной собственности и принадлежит данному предприятию на праве хозяйственного ведения.

Деятельность предприятия в отчетном периоде осуществляется на основании Устава, утвержденного собственником муниципального имущества. В соответствии с изменениями, внесенными в Устав предприятия полное наименование Муниципальное унитарное предприятие Управление городского хозяйства муниципального образования г. Пыть-Ях. Краткое наименование: МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях.

Местонахождение МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях: 628384, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Пыть-Ях, ул. Магистральная 62.

В соответствии с Уставом МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях является предприятием коммунального хозяйства, осуществляющим в отчетном периоде следующие виды деятельности:

- производство тепловой энергии и оказании услуг населению, предприятиям и организациям по теплоснабжению и горячему водоснабжению;
- осуществление водоподъема артезианскими скважинами и оказание услуг населению, предприятиям, организациям по водоснабжению;
- осуществление водоотведения стоков и их очистка;
- оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов;
- эксплуатация и техническое обслуживание магистральных, внутриквартальных инженерных сетей.

Для осуществления всех видов деятельности, на которые распространяются предусмотренные действующим законодательством требования о лицензировании, МУП «УГХ» м.о.г. Пыть-Ях имеет лицензии, приобретенные в установленном законодательством порядке.

При разработке бухгалтерской отчетности за отчетный период учитывались требования действующего законодательства Российской Федерации, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним представлены в виде таблиц, дополнительных расчетов и текстовых пояснений, снабженных ссылками на строки, формы представленной отчетности.

Единицей измерения показатели, отраженные в данной пояснительной записке представлены в тыс. рублях.

1.Организационная структура МУП «УГХ»

Организационная структура Муниципального унитарного предприятия «Управление городского хозяйства» м.о.г. Пыть-Ях включает в себя 12 структурных подразделений, осуществляющих следующие виды деятельности:

- *Район теплоснабжения* – производство тепловой энергии на 7 котельных, находящихся в хозяйственном ведении МУП “УГХ” м.о.г. Пыть-Ях, и подача тепла в жилые дома, объекты соцкультбыта и производственные предприятия города;

- *Цех водоснабжения и канализации* – добыча из артезианских скважин хозяйственной питьевой воды, перекачка ее через водоочистные сооружения и подача потребителям, перекачка и очистка сточной жидкости;

- *Цех по эксплуатации и ремонту электрооборудования* – обслуживание и ремонт электрооборудования и контрольно-измерительных приборов, находящихся на объектах всех структурных подразделений предприятия;

- *Цех по эксплуатации и ремонта тепловых и газовых сетей* – обслуживание и ремонт магистральных тепловых сетей, газопроводов и газового оборудования, обслуживание и ремонт внутриквартальных сетей тепловодоснабжения, капитальный ремонт инженерных сетей и технологического оборудования;

- *Цех ремонта сетей тепловодоснабжения* - текущий ремонт сетей тепловодоснабжения и канализации, изготовление изоляции и выполнение изоляционных работ и мероприятий по подготовке сетей к отопительному сезону;

- *Химико-аналитическая лаборатория* – анализ хозяйственных и сточных вод, для определения их соответствия действующим стандартам и техническим условиям и лабораторный контроль над качеством котловой воды;

- *Автотранспортный цех* – организация бесперебойного транспортного обслуживания подразделений предприятия для обеспечения ритмичной работы по выполнению плановых работ, вывоз бытового мусора и откачка жидких бытовых отходов;

- *Цех материально-технического снабжения и комплектации оборудования* – обеспечение структурных подразделений материальными ресурсами, организация работы складского хозяйства;

- *Центральная инженерно-технологическая служба* – сбор оперативной информации, координация работы цехов, подразделений и служб, оперативный контроль за ходом производства, принятие мер к ликвидации неполадок, аварий, всемерное содействие удовлетворению обоснованных претензий абонентов, требований цехов в части их обслуживания другими цехами;

- *Аппарат управления* – обеспечение технической, планово-экономической, финансовой, коммерческой, кадровой и административно-хозяйственной деятельности предприятия;

- *Служба сбыта* - формирование балансов по реализации тепла, воды, стоков, выдачей счетов фактур и актов приема – передачи оказанных услуг за отпущенные Абонентам коммунальные услуги. Выставление платежных поручений по оплате за коммунальные услуги. В функции службы входит связь с абонентом с момента заключения договора до полного оформления бухгалтерской документации при реализации продукции.

Структурные подразделения находятся в непосредственном подчинении директора предприятия и его заместителей по направлениям.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета МУП «УГХ» м.о.г. Пыть-Ях.

В соответствии с приказом директора МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях № 316 от 30.12.2011г. утверждены следующие основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2012 г.:

- ответственным лицам, согласно приказу директора предприятия, определять срок полезного использования объектов основных средств самостоятельно без учета Классификатора исходя из ожидаемого срока использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью.

- начислять амортизацию объектов основных средств организации линейным способом в течение срока полезного использования. Составляющие компьютера (системный блок, монитор, принтер) имеют разные сроки полезного использования, исходя из этого, учитывать их как самостоятельные инвентарные объекты;

- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.5 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организовать учет за их движением на забалансовых счетах.

- начислять амортизацию по нематериальным активам линейным способом, в течение всего срока их использования с отражением в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете;

- в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49, инвентаризации подлежат все имущество МУП «УГХ» и все виды финансовых обязательств:

- инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей проводится ежегодно по результатам отчетных данных бухгалтерского учета образовавшихся не ранее, чем на первое октября текущего года;
- инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, финансовых обязательств (кредиторская задолженность, дебиторской задолженности, кредиты банков и т.д.) проводится ежегодно по результатам отчетных данных бухгалтерского учета образовавшихся не ранее, чем на 31 декабря текущего года.
- внезапные инвентаризации кассы (не реже одного раза в квартал) и материально - производственных запасов проводить на основании приказа руководителя предприятия;
- отражать в бухгалтерском учете материально-производственные запасы по фактической себестоимости приобретения с применением счета 10 «Материалы». Аналитический учет вести с применением субсчетов второго порядка в разрезе материально-ответственных лиц;
- списание ГСМ производить по внутренним дифференцированным эксплуатационным нормам расхода жидкого топлива для подвижного состава и специального оборудования. Принимать к бухгалтерскому учету материально-производственные запасы, товары, по неотфактурованным поставкам, в оценке предусмотренной в договоре, с последующим уточнением себестоимости;
- применять способ оценки МПЗ и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство сырья, материалов и других материальных ценностей по себестоимости каждой единицы, в соответствии с установленными нормативами и объемам производственной программы;
- осуществлять оценку возвратных отходов исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.д. - оценку готовой продукции осуществлять по нормативной (плановой) себестоимости методом калькулирования стоимости продукции;
- товары отражать в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения, при продаже их стоимость списывать с применением метода оценки по себестоимости единицы запасов с использованием балансовых счетов 9101 «Прочие доходы» и 9102 «Прочие расходы»;
- при учете затрат, образующих себестоимость продукции, применять следующие виды группировок расходов:
 - по месту возникновения затрат (основные виды производства, вспомогательные производства);
 - по видам продукции (деятельности);
 - по видам (прямые и косвенные с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции);
 - учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции осуществлять на следующих счетах бухгалтерского учета:
 - 20 «основное производство»
 - 23 «вспомогательное производство»
 - 26 «общехозяйственные расходы»
 - На каждом счете полностью собирать затраты цеха, участка, бригады, службы, отдела (основные и накладные расходы цеха, участка...).
 - Общехозяйственные расходы по цехам АУП, ЦМТОиКО и ЦИТС в конце отчетного периода распределять на цеха основного производства пропорционально фактическому фонду заработной платы, по Службе сбыта - пропорционально плановому объему производства услуг по теплоснабжению, водоснабжению и отводу стоков;
 - Задолженность по кредитам и займам, отражать в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если срок пользования средствами не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок свыше 12 месяцев), без перевода долгосрочной задолженности и продолжать учитывать в этом качестве до истечения срока кредита.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Дополнительные расходы связанные с получением кредитов и займов учитывать в составе расходов будущих периодов на б/с 97 с равномерным списанием на прочие расходы в течение срока действия кредитного договора (договора займа) начиная с того отчетного периода, в котором были фактически получены денежные средства.

3. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним.

Бухгалтерский баланс

3.1. Актив баланса. Раздел I «Внеоборотные активы».

Основные средства .

Балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия по состоянию на 31.12.12 г. составляет 1 328 632 тыс. руб. (стр.1150), в том числе:

- Основные средства - 1321 349 руб.;
- Незавершенное строительство – 7 283 тыс.руб.

Основные средства:

Первоначальная стоимость ОС – 1 853 398 тыс. руб. (Раздел 2.«Основные средства» Пояснительная записка), сумма амортизации 532 049 тыс. руб., в том числе:

- основные средства в эксплуатации в сумме 1 849 979 тыс.руб.;
- основные средства на консервации 3 250 тыс. руб. в количестве 5 единиц из них производственные здания в сумме 3 250 тыс. руб., машины и оборудование 169 тыс. руб.

По объектам находящимся на консервации неоднократно отправлялись письма в адрес собственника муниципального имущества о необходимости списания отдельных объектов находящихся на консервации по причине физического и морального износа.

Анализ качественного состояния основных средств можно провести, определив уровень физического износа основных средств, рассчитав коэффициент износа, коэффициент годности основных средств.

Таблица № 2

Анализ качественного состояния объектов основных средств за 2012 г.

Наименование показателей	Первоначальная стоимость ОС на конец отчетного периода (тыс.руб.)	Амортизация на конец отчетного периода (тыс.руб.)	Балансовая стоимость ОС на конец отчетного периода (тыс.руб.)	Степень изношенности на конец отчетного периода (%)	Степень годности на конец отчетного периода (%)
Здания, сооружения и передаточные устройства	1 503 407	332 215	1 171 192	22,10	77,90
Машины и оборудование	342 220	192 783	149 437	56,33	43,67
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 771	7 051	720	90,73	9,27
Итого	1 853 398	532 049	1 321 349	28,71	71,29

Экономический износ основных средств, исчисленный по нормам амортизации, не всегда соответствует их физическому и моральному износам. Поэтому приведенные проценты износа лишь характеризуют степень физической изношенности.

Реальное состояние объектов основных средств предприятие пытается определить в ходе проведения годовой инвентаризации. По объектам, пришедшим в негодность в соответствии с их фактическим физической и моральной износом, направляются письма в адрес собственника муниципального имущества с просьбой списания данных объектов.

По распоряжению собственника за отчетный период списаны объекты основных средств, по причине физического и морального износа:

- первоначальная стоимость составила 7 291 тыс. руб.;
- остаточная стоимость составила 932 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации составила 6 359 тыс. руб.;
- расходы от выбытия составили 0 тыс.руб.;
- приход материалов от демонтажа составил 146 тыс. руб.

Развернутый финансовый результат от списания:

- доходы - 107 тыс. руб.;
- убыток - 893 тыс. руб.

Реализовано за отчетный период объектов основных средств:

- первоначальная стоимость составила 1 559 тыс. руб.;
- остаточная стоимость составила 0 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации составила 1 559 тыс. руб.;
- расходы от реализации составили 8 тыс.руб.;
- доходы от реализации составили 174 тыс. руб.

Развернутый финансовый результат от реализации:

- доходы - 174 тыс. руб.;
- убыток - 8 тыс. руб.

За отчетный период источниками финансирования введенных в эксплуатацию основных средств и увеличения стоимости ранее введенных в эксплуатацию основных средств по причине реконструкции, модернизации были:

- собственные средства предприятия - 16 081 тыс. руб.;
- бюджетное финансирование 19 796 тыс. руб.;
- кредиты – 200 398 тыс.руб.;
- получены ОС в хозяйственное ведение - 190 862 тыс. руб.

Баланс движения, состав и структура объектов основных средств за 2012 год представлены в разделе 2.1. Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Незавершенное строительство.

По состоянию на 31.12.2012 г. «Незавершенное строительство» составляет 7 283 тыс. руб. Данные по объектам незавершенного строительства и реконструкции представлены в таблице №3.

Таблица №3

Перечень объектов незавершенного строительства и реконструкции.

Наименование объекта	Сальдо на 01.01.12 г. (тыс. руб.)	Примечание
<u>Счет 0701; 0811.</u>	<u>7 283</u>	<u>Незавершенное строительство, реконструкция и прочие капвложения</u>
В том числе		
Оборудование к установке	800	Ориентировочно дата ввода 2013 г.
Нефтяная насосная 2 а микрорайон	1 099	Ориентировочно дата ввода 2013 г.
Проект развития коммунальных служб города на 2008-2013 г.г.	5 384	
В том числе:		
<i>Разработка гидравлической модели системы водоснабжения</i>	<i>2 766</i>	<i>Ориентировочно дата ввода объектов 2013г.</i>
<i>Реконструкция ВОС-1 (2 очередь)</i>	<i>2 619</i>	<i>Ориентировочно дата ввода объектов 2013г.</i>

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы составляют 66 973 тыс. руб. (стр.1180). Отложенные налоговые активы, возникшие по причине различий в порядке ведения налогового и бухгалтерского учета:

- по начислению амортизации - 8 199 тыс. руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2004г. – 147 тыс.руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2005г. - 3 533 тыс. руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2008 г. - 4 466 тыс. руб.,
- непокрытый налоговый убыток а 2009г. – 13 525 тыс.руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2010г. - 6 156 тыс.руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2011г. - 10 730 тыс.руб.,
- непокрытый налоговый убыток за 2012г. - 18 894 тыс.руб.

3.2. Раздел II «Оборотные активы»

По состоянию на 31.12.2012г запасы отраженные по стр.1210 составляют 38 670 тыс. руб. в том числе:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности - 23 885 тыс. руб., баланс движения, состав и структура представлены в Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу, раздел 4. Запасы:

4.1.Наличие и движение запасов;

- расходы будущих периодов – 14 785 тыс. руб., в том числе:
- резерв на оплату отпусков – 729 тыс.руб.;
- резерв на оплату отпусков по страховым взносам – 211 тыс.руб.;
- проектно-сметная документация объектов строительства, реконструкции - 100 тыс. руб.;
- лицензии – 2 398 тыс.руб.;
- аккредитации – 230 тыс.руб.;
- программные продукты – 62 тыс.руб. ;
- стоимость лицензий, аккредитаций и программных продуктов равномерно списывается на затраты производства исходя из срока службы.

- дополнительные расходы связанные с получение кредита ЕБРР – 11 055 тыс.руб. с равномерным списанием на прочие расходы в течение срока действия кредитного договора начиная с того отчетного периода, в котором были фактически получены в виде первой выборки.

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 1 111 тыс.руб., в том числе :

- НДС в сумме 1 092 тыс. руб. по строительно-монтажным работам, материалам, выполненным подрядным способом в периоде до 01.01.2006 г. по объектам, не введенным в эксплуатацию;
- НДС по строительно-монтажным работам, материалам выполненным хозяйственным способом и не введенным в эксплуатацию 19 тыс.руб. Порядок возмещения НДС по приобретенным товарам, работам, услугам определен на предприятии Методическими указаниями учета расчетов по налогу на добавленную стоимость с 01.01.2006 г. утвержденными распоряжением главного бухгалтера МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях №4 от 23.12.2005 г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012г. (стр. 1230) составляет 267 850 тыс.руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 258 498 тыс.руб.;
- авансы выданные – 3 404 тыс.руб.;
- прочие дебиторы – 5 948 тыс.руб.

Полное пояснение отражено раздел 4.1 в данной пояснительной записке. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность: 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности; 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Денежные средства (стр.1250) составляют 7 130 тыс. руб., в том числе в кассе предприятия 45 тыс. руб., на расчетных счетах в ОАО Ханты-Мансийском банке 7 085 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (стр.1260) составляют 991 тыс. руб., отражен НДС, исчисленный в бюджет с суммы авансовых платежей за услуги тепловодоснабжения и прочей реализации.

3.3. Пассив баланса. Раздел III « Капитал и резервы»

По состоянию на 31.12.2012г. сумма уставного капитала составляет 164 974 тыс.руб. (стр.1310). Пополнение уставного капитала произошло денежными средствами в сумме 43 056 тыс. руб. на основании Распоряжения Администрации города Пыть-Ях № 100-ра от 27.01.2011г. для финансирования программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса г.Пыть-Ях на 2006-2013годы»

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 441 129 тыс. руб. (стр.1350). По данной строке отражена остаточная стоимость имущества переданного МУП «УГХ» собственником в хозяйственное ведение за период с 01.04.1998 г. по 01.01.2004 г. в сумме 251 005 тыс.руб. и после 01.01.2012г. в сумме 190 124 тыс.руб.

С введением в действие приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» и отменой п.28 приказа Минфина РФ от 20.07.1998 г. № 33н, вновь поступившее в хозяйственное ведение имущество, сверх взноса в уставный фонд предприятия, увеличивало нераспределенную прибыль предприятия.

В принятой учетной политике предприятия на 2012год, полученные от собственника (сверх суммы уставного фонда) объекты ОС на праве хозяйственного ведения отражаются в бухгалтерском учете, как операции связанные с формированием добавочного капитала.

Нераспределенная прибыль (стр.1370) составляет 484 621 тыс. руб. Структура показателей нераспределенной прибыли (убытка) прошлых лет представлена в разделе 3.8 «Отчет об изменениях капитала» данной пояснительной записки.

3.4. Раздел IY « Долгосрочные обязательства».

В разделе IY «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства:

Заемные средства, в сумме 356 464 тыс.руб., в том числе:

- кредитный договор от 23.09.2008 г. ЕБРР в сумме 273 464 тыс. руб. Срок возврата наступил с 17.08.2012г. ежеквартально равными долями в сумме 10 518 тыс.руб., в течение семи лет.
- договор кредитной линии № 07-16/166Л от 25.07.2011 г. ОАО Ханты-Мансийский банка в сумме 55 000 тыс. руб. Срок возврата данной кредитной линии пролонгирован на 48 месяцев. Возврат данной кредитной линии производится с августа 2012г. ежемесячно равными долями в сумме 1 000 тыс.руб., окончание не позднее 23.07.2017г.
- договор кредитной линии № 07-16/378Л от 24.10.2012 г. ОАО Ханты-Мансийский банка в сумме 28 000 тыс. руб. Возврата данной кредитной линии производится с ноября 2012г. ежемесячно равными долями в сумме 1 000 тыс.руб. в течение 30 месяцев, окончание не позднее 23.03.2015 г.;

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства составляют 36 508 тыс. руб. (стр.1420). Отложенные налоговые обязательства, образовались по следующим причинам различия в порядке ведения налогового и бухгалтерского учета:

- начисления амортизации основных средств, в сумме 25 084 тыс. руб.;
- списания спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев в сумме 136 тыс. руб.;
- дополнительные расходы связанные с кредитом ЕБРР (9705 б/с БУ) в сумме 2 211 тыс. руб.;
- дополнительные расходы связанные с кредитом ЕБРР (0811 б/с БУ) в сумме 4 422 тыс. руб.;
- проценты по кредиту ЕБРР в сумме 4 654 тыс. руб.

3.5. Раздел Y « Краткосрочные обязательства».

В разделе « Краткосрочные обязательства» отражены:

Заемные средства, (стр. 1510) в том числе:

- начисленные проценты по кредитам в сумме 4 183 тыс.руб., срок уплаты по которым еще не наступил.

Кредиторская задолженность, (стр.1520) составляет сумму 188 417 тыс.руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 117 336 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации – 13 976 тыс.руб.;
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 38 151 тыс.руб.;
- авансы полученные - 6 489 тыс.руб.;
- прочие кредиторы – 12 465 тыс.руб.

Полное пояснение отражено раздел 4.2. в данной пояснительной записке. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность: 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности; 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2012г. сумма задолженности по налогам и сборам в бюджет, и взносам в государственные социальные фонды составляет 37 627 тыс. руб. (в том числе дебиторская задолженность 524 тыс. руб., кредиторская задолженность 38 151 тыс. руб.). Предприятие имеет просроченную задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 10 214 тыс. руб., задолженность погашена в первом квартале 2013г.

Дебиторская задолженность по ФСС в сумме 524 тыс. руб., образовавшаяся в результате превышения сумм выплаченных по листкам временной нетрудоспособности и начислением в ФСС, а также в результате финансирования ФСС предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний возвращены на расчетный счет предприятия в 1 квартале 2013 г..

Сумма задолженности по налогам, сборам в бюджет и в социальные фонды на 31.12.2012 г., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась 4 996 тыс. руб. Основные причины: отсутствие свободных оборотных средств.

За отчетный период сумма начисленных налогов и взносов, экономических санкций во все уровни бюджетов составила 114 694 тыс.руб. в том числе:

по налогам и сборам – 60 375 тыс. руб.; в государственные социальные фонды – 54 319 тыс. руб.

Использовано средств Фонда социального страхования для выплат по листкам временной нетрудоспособности 1 843 тыс. руб.

Платежи и зачеты в счет будущих платежей по налогам и сборам, взносам в государственные социальные фонды во все уровни бюджетов за 2012 г. составляют 108 262 тыс. руб., в т.ч. внесено через банковские счета предприятия 109 661 тыс. руб.

Возвращено на расчетный счет предприятия 1 399 тыс. руб.:

- по расчетам по соцстраху в части, зачисляемой в ФСС РФ в сумме 1 399 тыс. руб. по причине превышения расходов на цели обязательного страхования, осуществляемых в счет начисленных страховых взносов.

Доходы будущих периодов в сумме (стр.1530) составляет сумму 34 506 тыс. руб. отражены источники пополнения материалов, приобретаемых за счет средств бюджетного финансирования, в том числе:

- по программе «Аварийно-технический запас» (местный бюджет) - 7 977 тыс. руб.;
- по программе «Аварийно-технический запас» (окружной бюджет) - 6 89 тыс. руб.;
- приобретение арматуры и изготовление теплокамер на сети ТВС УГХ - 1 255 тыс. руб.;
- приобретение спец.техники – 4 700 тыс.руб.;
- труба в трубе – 1 025 тыс.руб.;
- подготовка к осенне-зимнему периоду – 493 тыс.руб.;
- приобретение блок-модуля ДГУ 1000кВт – 2 025 тыс.руб.;
- реконструкция и модернизация ЖКХ – 15 891 тыс.руб.;
- приобретение ИТП - 452 тыс.руб.

Прочие обязательства (стр.1550) составляет сумму 555 тыс. руб. отраженно:

- неоплаченный НДС по пени и штрафам начисленным по договорам в сумме 555 тыс.руб.

3.6.Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Списанная дебиторская задолженность нереальная к взысканию и с истекшим сроком исковой давности составляет сумму 17 490 тыс. руб. За отчетный период сумма списанной дебиторской задолженности составила 4 031 тыс. руб. в том числе:

- за услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения 3 560 тыс. руб., в том числе:
- задолженность населения - 560 тыс.руб., задолженность организаций – 3 000 тыс.руб.;
- прочая реализация – 0 тыс.руб.
- по пеням, начисленным в нарушение договоров - 67 тыс. руб.
- прочая – 404 тыс.руб.

Сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности 578 тыс. руб., в.т.ч. задолженность населения составляет 320 тыс. руб., по юридическим лицам 258 тыс.руб. Списание дебиторской задолженности по населению производится на основании информации ООО РКЦ-ЖКХ с

обязательным приложением подтверждающих документов таких, как копии решений судов, выписок из лицевых счетов.

Сумма задолженности нереальной к взысканию составляет 3 462 тыс. руб., в том числе по населению 240 тыс. руб., по юридическим лицам 3 222 тыс.руб. Причины списания дебиторской задолженности населения нереальной к взысканию: выезд с территории города либо смерть ответственных квартиросъемщиков.

Списание дебиторской задолженности в обязательном порядке рассматривается на заседании комиссии по непроизводительным расходам, созданной на предприятии.

В отчетном периоде снята с учета задолженность на сумму 6 064 тыс. руб., которая в течение пяти лет с момента списания учитывалась за балансом для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На забалансовом учете числится имущество, собственником которого является УМИ Администрации г. Пыть-Ях. Имущество в сумме 30 тыс. руб. передано предприятию на ответственное хранение для обеспечения сохранности.

Имущество на забалансовом учете в сумме 8 505 тыс. руб. включает в себя:

- остаточную стоимость объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. в сумме 284 тыс.руб.;

- остаточную стоимость объектов не участвующих в процессе производства в сумме 45 тыс.руб.;

- товарно-материальные ценности на сумму 8126 тыс.руб., в том числе хозяйственный инвентарь, активы стоимостью до 20 тыс. руб., до 40 тыс.руб и сроком службы свыше 12 месяцев, спецодежда сроком до 12 мес.переданная в эксплуатацию.

- активы принятые в аренду в сумме 50 тыс.руб.

Ведение учета всего перечисленного имущества за балансом связано с обеспечением сохранности, контроля над рациональным использованием данного имущества.

3.7. Отчет о прибылях и убытках.

Прежде чем характеризовать финансовые результаты предприятия за отчетный период необходимо отметить, что тарифы на тепловую энергию, водоснабжение и водоотведение регулируются в соответствии с Федеральным законодательством. Их рост не может превышать предельные индексы, установленные для муниципального образования, при этом индексы роста цен на составляющие тарифов тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения не подлежат государственному регулированию и, как правило, значительно превышают индексы роста тарифов на коммунальные услуги.

В общем объеме реализуемых коммунальных услуг значительную часть занимает реализация услуг населению города. Так в оказании услуг в натуральных показателях по теплоснабжению, население составляет 55,9% от общего уровня, по водоснабжению 81,4 %, по водоотведению 78,4 %. Поэтому особо остро ощущается недостаток средств недополучаемых МУП «УГХ» м.о. г. Пыть-Ях при несвоевременной оплате коммунальных услуг гражданами и возникновение в связи с этим дополнительных расходов в виде процентов по кредитам и займам, которые ежегодно оформляются в ОАО «ХМБ» для погашения задолженности за газ и эл.энергию.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр.2110-2350)

Выручка (стр.2110)

Доходы по обычным видам деятельности за 2012 г. составили 609 992 тыс. руб. В сопоставлении с отчетным периодом прошлого года доходы возросли на 4,99% или на 28 973 тыс. руб. На показатель доходов оказывают влияние рост тарифов на основные виды деятельности, такие как оказание услуги теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения (таблица № 5), снижение реализации в натуральных показателях по этим видам деятельности (таблица № 4).

Таблица № 4

Натуральные показатели.

Наименование показателя	за 2012 г.	За аналогичный период прошлого года	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+увелич.; -уменьш.)	относител. %
теплоснабжение (Гкал.)	374 814	355 859	18 955	105,33

водоснабжение (м3)	1 750 446	1 999 028	- 248 582	87,56
водоотведение (м3)	1 425 446	1 444 900	-19 664	98,64

Причины увеличения и снижения реализации в натуральных показателях представлены в разделе 5 данной пояснительной записке.

Таблица № 5

Тарифы.

Наименование показателя	за 2012 г.	За аналогичный период прошлого года	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+увелич.; -уменьш.)	относител. %
теплоснабжение руб.	1 158,82	1 107,54	51,27	104,63
водоснабжени руб.	47,82	43,60	4,23	109,69
водоотведение руб.	61,13	61,13	0	100,00

Таблица № 6

Стоимостные показатели.

Наименование показателя	за 2012 г.	За аналогичный период прошлого года	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+увелич.; -уменьш.)	относител. % (+увелич.; -уменьш.)
теплоснабжение (тыс.руб.)	434 340	394 129	40 211	110,20
водоснабжение (тыс.руб.)	83 708	87 148	- 3 440	96,05
водоотведение(тыс.руб.)	87 038	88 325	-1 287	98,54

Из данных таблиц видно, что при росте тарифов стоимостные показатели также увеличиваются, так как реализации в натуральных показателях по теплоснабжению увеличилась.

Себестоимость проданных товаров ,продукции ,работ, услуг. (стр.2120)

Себестоимость всех проданных товаров, работ, услуг составила 625 285 тыс.руб. и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 7,04 % или на 41 142 тыс.руб. Изменения показателя себестоимости по основным видам деятельности предприятия представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Изменения показателей себестоимости по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению.

Наименование показателя	за 2012 г. (тыс.руб.)	За аналогичный период прошлого года(тыс.руб.)	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+увелич.; -уменьш.)	относител. %

Себестоимость реализации услуг теплоснабжения	486 958	447 238	39 720	108,88
Себестоимость реализации услуг водоснабжения	104 361	86 092	18 269	121,22
Себестоимость реализации услуг по водоотведению	73 888	87 914	-14 026	84,05

Одними из причин увеличения себестоимости по элементам затрат являются: увеличение потребления газа, электрической энергии и ввод новых объектов. Более подробно изменения себестоимости по сравнению с плановыми показателями отражены в разделе 5 данной пояснительной записке.

Таблица № 8

Затраты на 1 руб. оказанных услуг по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению (коп.)

Наименование показателя	за 2012 г. (коп.)	За аналогичный период прошлого года(коп.)	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+ увелич.; - уменьш.)	относител. %
теплоснабжение	112,11	113,47	-1,36	98,80
водоснабжение	124,67	98,79	25,88	126,20
водоотведение	84,89	99,54	-14,64	85,29

Основным, обобщающим показателем, характеризующим себестоимость и уровень рентабельности продукции, являются затраты на 1 руб. производимой продукции, так как именно этот показатель обеспечивает увязку плана и отчета по себестоимости продукции с прибылью, но самое главное - позволяет устанавливать динамику снижения или увеличения себестоимости продукции за несколько лет.

Таблица № 9

Анализ себестоимости по основным элементам затрат:

Наименование показателя	за 2012 г. (тыс.руб.)	За аналогичный период прошлого года (тыс.руб.)	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+ увелич.; - уменьш.)	относител. % (+ увелич.; - уменьш.)
<i>Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)</i>	670 861	625 285	45 576	7,29
в т.ч. ФЗП	195 007	185 507	9 500	5,12
отчисления от ФЗП	57 216	60 869	-3 653	-6,00
Топливо (газ нефть)	172 201	155 999	19 273	12,60
Электроэнергия	97 172	88 715	19 659	25,36
Амортизация	80 047	65 906	14 141	21,46
<i>ИТОГО основных элементов затрат в общей себестоимости</i>	601 643	556 996	58 920	10,86
<i>Уровень основных элементов затрат в общей себестоимости %</i>	89,68	86,80	2,89	103,33

Из данных таблицы видно, что пять основных элементов затрат в общей себестоимости составляют 89,69% в отчетном периоде и 86.80% в сопоставимом периоде, что не может отрицательно сказываться на деятельности предприятия.

Валовая прибыль (убыток). (стр.2100,2200) – 60 689 тыс. руб.

Показатель валовой прибыли (убытка) характеризует доходность деятельности предприятия от реализации услуг по основным видам деятельности с учетом фактической себестоимости данных услуг. Из показателей таблицы № 10 видно, что все виды деятельности за отчетный период являются убыточными как впрочем, и в сопоставляемом периоде.

Таблица №10

Анализ показателя валовой прибыли (убытка) по основным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2012 г. (тыс.руб.)	За аналогичный период прошлого года(тыс.руб.)	Показатели изменений	
			абсолют. показатели (+ увелич.; - уменьш.)	относител. %
Валовая прибыль (убыток)- всего	-60 120	-51 642	-8 478	116,42
В том числе по основным видам деятельности:				
Убыток от реализации услуг теплоснабжения	-52 618	-53 109	-491	99,08
Прибыль от реализации услуг водоснабжения	-20 653	1 056	-19 596	-1955,25
Прибыль от реализации услуг по водоотведению	13 152	411	12 739	3202,79

Более подробно анализ убытков по сравнению с плановыми показателями отражен в разделе 5 данной пояснительной записке.

Проценты к уплате. (строка 2330)

Проценты по кредитам составляют 28 020 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 5 955 тыс. руб., в том числе:
- проценты по кредиту ЕБРР, возмещаемые из бюджета – 20 938 тыс.руб.;

- проценты по кредиту ХМБ, возмещаемые из бюджета – 7 082 тыс.руб.

Прочие доходы. (строка 2340)

Прочие доходы составляют 43 586 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 53 113 тыс.руб., том числе крупные:

- 1.Целевое финансирование денежными средствами в сумме 30 406 тыс.руб.
- 2.Пени за нарушение условий договора юридические лица и физические – 6 127 тыс.руб.
3. Возмещение госпошлины - 1 823 тыс.руб.
4. Доходы прошлых лет – 1 298 тыс.руб.

Прочие расходы. (строка 2350) не вошедшие в предыдущие строки 45 846 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 51 274 тыс. руб.

В состав прочих расходов за отчетный период включены:

- налог на имущество предприятия - 14 369 тыс. руб.;
- выплаты соц.характера, предусмотренные коллективным договором - 9 124 тыс.руб.;
- выплаты по решениям суда – 1 973 тыс.руб.;
- дополнительные расходы по кредиту ЕБРР – 1 766 тыс.руб.;
- списана дебиторская задолженность – 4 032 тыс.руб.;
- расходы от списания ОС – 931 тыс.руб.;
- расходы не связанные с производством - 1 289 тыс.руб.;

- страховые взносы – 2 224 тыс.руб.;
- госпошлина – 3 137 тыс.руб.;
- перерасчеты прошлых лет за КУ – 1 141 тыс.руб.;
- прочие расходы – 5 860 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства (активы) (строка 2421)

В сумме 2 353 тыс. руб. образовались в отчетном периоде по причинам различия в порядке ведения налогового и бухгалтерского учета. Основные элементы постоянных налоговых активов:

-доходы в виде начисленной амортизации по объектам основных средств финансируемым за счет бюджета;

- доходы прошлых лет;
- использование материалов при проведении текущих и капитальных ремонтов, приобретенных за счет средств бюджетного финансирования.

Основные элементы постоянных налоговых обязательств:

- расходы прошлых лет;
- выплаты социального характера, предусмотренные коллективным договором и не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль;
- суточные сверх норм; сверхнормативные выбросы за загрязнение окружающей среды;
- доходы в виде начисленной амортизации по объектам основных средств финансируемым за счет бюджета, использование материалов при проведении текущих и капитальных ремонтов, приобретенных за счет средств бюджетного финансирования.

Прочие (строка 2460).

Финансовые санкции по налогам в бюджет и платежам в социальные фонды 272 тыс. руб., в том числе пени по платежам в бюджет 4 тыс. руб., по платежам в социальные фонды 268 тыс.руб., образовавшиеся по причине несвоевременных платежей.

3.8. «Отчет об изменениях капитала»

В форме отражаются данные о движении капитала предприятия за предыдущий и отчетный год. Сумма уставного фонда на конец отчетного периода составила 164 974 тыс. руб., пополнение уставного капитала произошло денежными средствами в сумме 43 056 тыс. руб. на основании Распоряжения Администрации города Пыть-Ях № 100-ра от 27.01.2011г. для финансирования программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса г.Пыть-Ях на 2008-2013годы»

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 441 129 тыс. руб. По данной строке отражена остаточная стоимость имущества переданного МУП «УГХ» собственником в хозяйственное ведение за период с 01.04.1998 г. по 01.01.2004 г. в сумме 251 005 тыс.руб. и после 01.01.2012г. в сумме 190 124 тыс.руб.

С введением в действие приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» и отменой п.28 приказа Минфина РФ от 20.07.1998 г. № 33н, вновь поступившее в хозяйственное ведение имущество, сверх взноса в уставный фонд предприятия, увеличивала нераспределенную прибыль предприятия. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 560 165 тыс. руб.

Таблица № 11

Структура показателей нераспределенной прибыли (убытка) на 31.12.2012 г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Прибыль (тыс. руб.)</i>	<i>Убыток (тыс.руб.)</i>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2000 г.		9 459
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2001 г.		22 490
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2005 г.		2 100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2006 г.		2 447
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2007 г.		5 002

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2008 г.		23 441
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2009 г.		48 407
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2010 г.		20 839
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2011 г.		43 464
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2012 г.		75 544
<i>Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2000-2012 г.</i>		<u>253 193</u>
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2003 г.		450
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2004 г.		1 123
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2005 г.	1543	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2006 г.		1 289
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2007 г.		7 629
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2008 г.	4 747	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2009 г.	9 248	
<i>Итого условный доход (расход) за 2003-2009 г.</i>	<u>15 538</u>	<u>10 491</u>
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2004 г.	6 963	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2005 г.	24 845	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2006 г.	307 503	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2007 г.	37 435	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2008 г.	105 403	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2009 г.	13 889	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2010 г.	181 975	
Основные фонды, полученные сверх уставного капитала в 2011 г.	54 775	
<i>Итого получено основных фондов в хозяйственное ведение сверх уставного капитала за период с 2004-2011 г.</i>	<u>732 788</u>	
Отчисления от прибыли в местный бюджет		21
ИТОГО нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	748326	263 705

Из данных таблицы видно, что в 2012г. тенденция к наращиванию убытков продолжает иметь место.

Таблица № 12

Динамика структуры собственного капитала

Источники капитала	Наличие средств (тыс. руб.)			Структура средств (%)		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
1. Уставный капитал	121 918	164 974	43 056	13,07	15,13	2,06
2. Добавочный капитал	251 005	441 129	190 124	26,90	40,44	13,54
3. Нераспределенная прибыль	560 165	484 621	-75 544	60,03	44,43	-15,6
Итого	933 088	1 090 724	157 636	100,00	100,00	0,00

По данным таблицы видно, что в связи с увеличением убытков, уменьшается уровень нераспределенной прибыли в общей структуре собственного капитала.

Таблица № 13

Динамика структуры собственного капитала

Виды капитала	Наличие средств (тыс. руб.)			Структура средств (%)		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
Собственный капитал	933 088	1090 724	157 636	59,95	63,73	3,78
Заемный капитал	623 242	620 633	-2 609	40,05	36,27	-3,78
Итого	1 556 330	1711 357	155 027	100	100	0,00

Из данных таблицы видно, что доля долга в общей сумме капитала остается высокой и продолжает оставаться значительной, подтверждая зависимость предприятия от внешних источников финансирования.

Справка.

Чистые активы (раздел 3, строка 3600) на начало, и конец отчетного периода составляют соответственно 959 592 тыс. руб. и 1 125 230 тыс. руб. Основной причиной увеличения стоимости чистых активов на 165 638тыс. руб., стало увеличение основных средств.

3.9. «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств отражена информация о том, за счет каких источников организация осуществляла свою деятельность, а также как она расходовала имеющиеся у нее средства.

В 2012г. выручка предприятия создающая денежные потоки от текущей деятельности предприятия возросла по сравнению с предыдущим годом на 8,7% или на 54 389 тыс. руб. И использование денежных средств по текущей деятельности увеличилось, составляет рост 1,0 % или 4 322 тыс. руб.

В отчетном периоде, как впрочем, и в сопоставимом денежные потоки, полученные в результате текущей деятельности предприятия, полностью не покрывают расходы по данному виду деятельности. Разница между поступлением и платежами составляет в 2012г. - 283 тыс. руб., в 2011г.- 50 351 тыс. руб.

В ходе инвестиционной деятельности приобретение объектов основных средств усилило отток денежных потоков.

В результате финансовой деятельности предприятие пополнило свои денежные потоки на 72 463 тыс.руб. и в тоже время уменьшило на 47 636 тыс.руб. а именно:

- пополнило:
- за счет получения кредита ОАО «ХМБ» в сумме 30 000 тыс.руб.,
- за счет целевого финансирования местным бюджетом в сумме 42 463 тыс.руб.,
- уменьшило:
- за счет возврата ранее полученных кредитов ОАО «ХМБ» в сумме 26 600 руб.,
- за счет возврата кредита ЕБРР в сумме 21 036 тыс.руб.

На протяжении ряда лет предприятие испытывает недостаток оборотных средств по причине роста дебиторской задолженности, наличия убытков от финансово-хозяйственной деятельности. Более подробно анализ дебиторской задолженности, убытков предприятия приведен в разделе 4 и 5 данной пояснительной записки.

Для анализа платежеспособности рассчитываются показатели ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Таблица № 14

Анализ показателей ликвидности.

Наименование показателя	Нормативное значение	за 2012г.	За аналогичный период прошлого	Показатели изменений	
				абсолютные показатели	относител. %

			года		
Коэффициент текущей ликвидности	2,0-2,5	1,63	2,55	-0,92	63,92
Коэффициент абсолютн. ликвидности	0,2-0,25	0,03	0,07	-0,04	0,0

Из данных таблицы видно, что показатель текущей ликвидности, за анализируемый период, снизился. В 2012г. значение показателя текущей ликвидности уменьшилось по причине уменьшения суммы оборотных активов и увеличения текущих пассивов. Показатель абсолютной ликвидности изменился в отрицательную сторону, так как наличие денежных средств на счетах предприятия снизилось, а краткосрочные обязательства увеличились.

3.10. Пояснительна к бухгалтерскому балансу

Раздел 2

Основные средства (раздел 2.1)

В настоящее время меры государственного воздействия за нецелевое использование амортизационных отчислений не определены. Такое положение было определено Постановлением Правительства РФ 1672 от 31.12.1997, которое отменило Постановление 1072 от 22.10.1990г., в котором был предусмотрен вывод начисленных сумм ускоренной амортизации из состава издержек производства в случае ее нецелевого использования, другими словами, ее сумму приравнивали к сумме прибыли с соответствующим налогообложением.

На предприятии ведется учет начисленных амортизационных отчислений, накопленных с прошлых лет и фактически использованных для пополнения объектов основных средств.

Таблица № 15

Начисление и использование амортизационных начислений

п/№	период	Начисленная амортизация (тыс.руб.)	Убытки, прибыль отчетного периода (руб.) - убытки, + прибыль (тыс.руб.)	Собственные источники приобретения ОС гр.3-гр.4 (тыс. руб.)	Фактически приобретено объектов основных средств (тыс.руб.)	(-) Изъятие оборотных средств; (+) недоисполь- зованная амортизация гр.5-гр.6
1	2	3	4	5	6	7
1	1998 г.	7 974	- 4 163	3 811	424	3 387
2	1999 г.	10 934	4 163	15 097	13 678	1 418
3	2000 г.	14 266	- 9 459	4 807	12 886	- 8 080
4	2001 г.	15 371	- 22 490	- 7 119	2 209	- 9 329
5	2002 г.	14 511	- 13 539	972	18 921	- 17 949
6	2003 г.	22 963	- 31 536	- 8 573	31 534	- 40 106
7	2004 г.	31 767	- 13 454	18 313	4 696	13 617
8	2005 г.	31 042	- 11 327	19 716	3 066	16 650
11	2006 г.	30 282	10 901	41 183	9 706	31 477
12	2007 г.	33 099	43 645	76 743	19 362	57 382
13	2008 г.	36 211	- 23 991	12 220	46 525	- 34 305
14	2009г.	48 648	-38 039	10 609	21 389	-10 780
15	2010г.	53 977	-20 839	33 138	8 594	24 544
16	2011г.	65 906	-43 463	22 443	10 670	11 773
17	2012г.	80 047	-75 544	4 503	16 081	-11 578
	ИТОГО	496 998	-249 135	247 863	219 741	28 122

Из данных таблицы видно, что сумма начисленной амортизации составляет 496 998 тыс. руб., фактически приобретено имущества на сумму 219 741 тыс.руб. МУП «УГХ» м.о.г.Пыть-Ях является убыточным предприятием и по этой причине начисленная амортизация только частично используется для приобретения объектов основных средств.

Кроме того, начисленная амортизация не отражает реальной стоимости объектов основных средств, так как начисляется от первоначальной, не переоцененной стоимости объектов. Собственник муниципального имущества переоценку объектов основных средств не проводил, так как переоценка имущества скажется на росте расходов предприятия и в конечном итоге может привести к резкому увеличению тарифов на коммунальные услуги.

Анализируя состав и структуру основных фондов можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре основных средств продолжают составлять здания и сооружения.

*Таблица № 16
Наличие, состав и структура основных фондов*

Показатель		Наличие на начало отчетного года		На конец отчетного периода		Изменения за год	
Наименование	Код	Сумма (тыс.руб.)	Удельный вес(%)	Сумма (тыс.руб.)	Удельный вес(%)	сумма (руб.)	Удельный вес(%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, сооружения и передаточные устройства	111	1 096 967	76,42	1 503 407	81,12	406 440	4,7
Машины и оборудование	112	329 078	22,92	342 220	18,46	13 142	-4,46
Производственный и хозяйственный инвентарь	113	9 442	0,66	7 771	0,42	-1 671	-0,24
Итого (сумма строк 111 - 113)	5200	1 435 487	100,00	1 853 398	100,00	417 911	-

Источники пополнения основных средств подробно расписаны в подразделе 3.1. настоящей пояснительной записке.

Анализируя баланс движения объектов ОС за 2012 год (таблица № 16) необходимо отметить, что наблюдается превышение поступлений объектов основных средств над их выбытием на сумму 417 911 тыс. руб. и темп прироста по сравнению с началом года составляет 129,11 %.

Наиболее активно этот процесс наблюдается в зданиях и сооружения, так стоимость объектов увеличена на 406 440 тыс. руб., или на 137,05 %.

*Таблица № 17
Наличие, движение и динамика основных фондов (баланс движения).*

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	Превышение поступлений над выбытием(гр. 4-гр.5)	Темп роста % (гр.6/гр.3*100)
Наименование	Код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, сооружения и передаточные устройства	111	1 096 967	410 167	3727	1 503 407	406 440	137,05
Машины и оборудование	112	329 078	66 700	53 558	342 220	13 142	103,99
Производственный и хозяйственный инвентарь	113	9 442	305	1 976	7 771	-1 671	82,30
Итого (сумма строк 111 - 113)	5200	1 435 487	477 172	59 261	1 853 398	417 911	129,11

Анализируя показатели коэффициентов обновления, выбытия, прироста можно сделать выводы о том, что коэффициент обновления основных средств растет более высокими темпами по сравнению с коэффициентом выбытия.

Таблица № 18

Расчет коэффициентов обновления, выбытия, прироста основных средств.

Показатель		Коэффициент обновления (Ко)(гр.4/гр.6 таб.17) %	Коэффициент выбытия (К выб.)(гр.5/гр.3 таб.17) %	Коэффициент прироста (Кпр.)(гр.7/гр.3 таб. 17) %
Наименование	Код			
<u>2012 год</u>				
1	2	3	4	5
Здания, сооружения и передаточные устройства	111	27,28	0,34	37,05
Машины и оборудование	112	19,49	16,27	3,99
Производственный и хозяйственный инвентарь	113	3,92	20,93	-17,70
Итого:	5200	25,75	4,13	29,11

4. Дебиторская, кредиторская задолженность, бюджетное финансирование

4.1 Дебиторская задолженность:

По состоянию на 31.12.12г. составила **267 850 тыс. руб.**, в том числе свыше месяца 185 820 тыс. руб. По состоянию на 31.12.11г. дебиторская задолженность составляла 433 583 тыс. руб., общее уменьшение дебиторской задолженности произошло на 165 733 тыс. руб.

1.1. Покупатели и заказчики, задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила **сумму 258 497 тыс. руб.**

Наибольший удельный вес в структуре *покупателей и заказчиков* составляет **задолженность за коммунальные услуги**, которая по состоянию на 31.12.12г. составила **236 928 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью, которая по состоянию на 31.12.11 г. составляла 209 772 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 27 155 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре **задолженности за коммунальные услуги** составляет задолженность *управляющих компаний и населения, не попавших в управляющие компании*, которая на 31.12.12г. составила **192 010 тыс. руб.** Задолженность *прочих предприятий*, составляет на 31.12.12г. сумму **44 818 тыс. руб.**

- **Население, не попавшее в управляющие компании.** Задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила **28 035 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью, которая по состоянию на 31.12.11 г. составляла 25 623 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 2 412 тыс. руб.

Причины возникновения задолженности:

- Одна из самых главных - не платежи населения уровень собираемости составил 65,1% (с учетом дебиторской задолженности прошлых лет)

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Направлено 1 359 претензий на сумму 24 248 тыс. руб.

- Направлено в суд г. Пыть-Ях, на граждан проживающих в балочном массиве, исключая КТОС «Вертолетка», 352 исковых заявления, на общую сумму 4 335 тыс. руб. Судом вынесено 358 решений на сумму 4 215 тыс. руб. Оплачено по решению суда 395 исков на сумму 3 600 тыс. руб.
- Добровольно до суда оплачена сумма задолженности на 2 701 тыс. руб.
- Произведено 48 отключений от воды в балочных массивах.
- Направлено 302 исполнительных листа и возбуждено исполнительное производство на сумму 3 468 тыс. руб.
- Заключено 58 соглашений на рассрочку долга на сумму 3 261 тыс. руб.
- Начисляются проценты и пени за пользование чужими денежными средствами и выставляются по ним претензии.

- **Управляющие компании жилищного фонда (КТОС, ТСЖ, ООО, МУП).** Задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила сумму **163 975 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью, которая по состоянию на 31.12.11 г. составляла 144 949 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 19 267 тыс. руб.

	Всего	В том числе свыше месяца:
КТОС Вертолетка	3 718	0
ТСЖ Югория	5 598	2 498
ООО Лифттехсервис	27 871	17 045
МУП ДЕЗ	52 328	52 328
ТОС 2а микрорайон	13 117	8 256
ТСЖ Сибиряк	2 540	556
ООО Новый город	9 635	7 322
ТСЖ Югра-Наш дом	1 429	0
ООО Промэнергосервис	12 519	3 834
ООО Югражилсервис	25 069	21 845
ТСЖ Центр-Союз	356	17
ООО ИПФ Пыть-Яхжилсервис	3 212	854
ООО УК Деловые партнеры	4 353	886
ТСЖ Солнечное	588	125
ООО Бизнес-Центр	1 639	555

Причины возникновения задолженности:

- Одна из самых главных - неплатежи населения уровень собираемости составил 69,4% (с учетом дебиторской задолженности прошлых лет).

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Направленно в Арбитражный суд ХМАО - Югра 43 исковых заявления на сумму 221 037 тыс. руб. Судом вынесено 44 решения в пользу МУП «УГХ» на сумму 218 505 тыс. руб.
- Направлено 121 претензий на общую сумму 502 198 тыс. руб.

- Направлено в подразделение судебных приставов 23 исполнительных листа и возбуждено исполнительное производство на сумму 140 821 тыс. руб.
- Начисляются проценты за пользование чужими денежными средствами, и выставляются по ним претензии.

- **Управляющие компании прочего жилищного фонда**, задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила сумму **99 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью по состоянию на 31.12.11 г., которая составляла 231 тыс. руб., произошло уменьшение дебиторской задолженности на 132 тыс. руб. Уровень собираемости составил 93,1% (с учетом дебиторской задолженности прошлых лет).

- **Бюджетные предприятия**, задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила **1 555 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью по состоянию на 31.12.11г., которая составляла 764 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 791 тыс. руб.:

	Всего:	В том числе свыше месяца:
Управление капитального строительства	306	306
МБУЗ Городская больница	735	0

Причины возникновения задолженности:

- Уровень собираемости бюджетных предприятий составил 98,2% (с учетом дебиторской задолженности прошлых лет).

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Направлено 23 претензии на общую сумму 3 006 тыс. руб.
- Направленно в Арбитражный суд ХМАО - Югра 3 исковых заявления на сумму 503 тыс. руб.
- Направлено в подразделение судебных приставов 1 исполнительный лист и возбуждено исполнительное производство на сумму 2 тыс. руб.

- **Прочие и муниципальные предприятия**. Задолженность составила по состоянию на 31.12.12 сумму **43 263 тыс. руб.** По сравнению с задолженностью по состоянию на 31.12.11г., которая составляла 38 205 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 5 058 тыс. руб.

	Всего:	В том числе свыше месяца:
ЗАО МеКаМиннефть	1 157	0
ООО Волга	1 286	309
Уватское производство по капитальному ремонту скважин	2 152	1 113
Шлюмбирже Лоджелко Инк.	1 356	0
Церковь в честь иконы «Божией Матери «Нечаянная радость»	1 364	1 240
ООО «Пыть-Яхавтодор-Сервис»	552	552
МУП Пыть-Яхторгсервис	614	36
ООО ПКФ «Юграэнергосбережение»	15 454	15 454

ЗАО «НТС-Лидер»	2 472	0
ООО Северавтотранс	542	451
ООО Фрам и К	234	234
Окружной Бизнес инкубатор	213	0
ООО Керама-Сервис	357	142
ООО РЖД	1 226	262
ООО Тюменьэнергомонтаж	233	233

Причины возникновения задолженности:

- Неплатежи прочих предприятий. Уровень собираемости составил 80,3%. (с учетом дебиторской задолженности прошлых лет).
- Часть предприятий находится в стадии банкротства.

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Направлено в Арбитражный Суд 66 исков на сумму 6 075 тыс. руб. Вынесено и удовлетворено судом 62 решений на сумму 16 289 тыс. руб.
- Направлено 579 претензий о погашении задолженности на общую сумму 86 398 тыс. руб.
- Направлено 38 исполнительных листов в подразделение судебных приставов и возбуждено исполнительное производство на сумму 2 964 тыс. руб.
- Подписываются графики погашения задолженности.
- Начисляются проценты за пользование чужими денежными средствами, и выставляются по ним претензии.
- Оформляются взаимозачеты.
- Направляются исполнительные листы на расчетные счета предприятий должников.

Прочая реализация задолженность по состоянию на 31.12.12г. составила **21 570 тыс. руб.**, по сравнению с задолженностью на 31.12.11г., которая составляла 22 121 тыс. руб. произошло уменьшение на 551 тыс. руб. из них крупные дебиторы:

	Всего:	В т. ч. свыше месяца:
ООО ПКФ Юграэнгергосбережение	1 680	1 680
Администрация города Пыть-Ях	916	916
ООО Управление коммунальными системами ХМАО	19 297	19 297

Причины возникновения задолженности:

- Уровень собираемости задолженности составляет 19,5%
- Произведено отражение выручки по агентскому договору с «Управлением коммунальными системами ХМАО» (обслуживание котельной «Вертолетка»).
- Выставлены счета ООО ПКФ «Юграэнергобережение» за транспортировку газа по газораспределительным сетям.

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Оформляются иски в суд о взыскании задолженности.
- Выставляются ежемесячно претензии о погашении задолженности.
- Начисляются проценты за пользование чужими денежными средствами и выставляются по ним претензии.
- Оформляются и проводятся взаимозачеты.
- Часть предприятий находится в стадии банкротства.

1.2. Авансы, выданные под будущую поставку товарно-материальных ценностей, выполнение ремонтных работ по состоянию на 31.12.12г. задолженность составила **3 404 тыс. руб. в том числе НДС 443 тыс. руб.**, в том числе:

	Всего:	В том числе свыше месяца:
Авансы за материалы	2 274	772
Авансы под выполненные работы	1 130	1 129

Причины возникновения задолженности:

- Согласно, договорам требуется предоплата для текущих и капитальных ремонтов зданий и оборудования, а поставка товаров осуществляется в течение 10-60 дней, выполненные работы закрываются до 15 числа следующим за расчетным месяцем.

Для уменьшения дебиторской задолженности проводится следующая работа:

- Закрываются суммы за выполненные работы согласно условиям договоров.

1.3.Прочие дебиторы на 31.12.12г. составили сумму **5 948 тыс.руб.**, в том числе:

	Всего:
Подотчетные лица	153
Займы, ссуды	180
Налоги и сборы	527
Прочие дебиторы	5 088

4.2. 2. Кредиторская задолженность:

По состоянию на 31.12.12г. составила **188 417 тыс. руб.**, в том числе просроченная задолженность, свыше одного месяца 87 251 тыс. руб., по сравнению на 31.12.11г. кредиторская задолженность составляла 142 398 тыс. руб. Общее увеличение кредиторской задолженности произошло на 46 019 тыс. руб.

2.1 Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность **поставщикам за материалы и подрядчикам за выполненные работы**, которая на 31.12.12г. составила **117 336 тыс. руб.** в том числе крупные:

- газ	71 007 тыс. руб.
- электроэнергия	21 990 тыс. руб.
- капитальные ремонты	7 529 тыс. руб.
- реконструкция	9 067 тыс. руб.

	Всего:	В том числе свыше месяца:
МЛПУ ЦГБ г. Пыть-Ях	833	725
ООО ЧОП Собр	1 712	1 351
ОАО ЮТЭК-Пыть-Ях	1 336	1 237
ОАО ЮТЭК	21 990	8 500
ООО Арсенал	266	192
ООО СМК-Спецсервис	5 000	5 000
ООО ТеплоЭнергоСервис	7 311	5 967
ЗАО Газпром Межрегионгаз Север	57 065	18 500
ООО Градос	4 067	4 067
ООО РН-ЮНГ	13 942	13 942

Причины возникновения задолженности:

- Отсутствие свободных денежных средств
- Первоочередными платежами являются зарплата и налоги.

Для уменьшения кредиторской задолженности проводится следующая работа:

- Подписываются графики гашения кредиторской задолженности. Были направлены для подписания графики с ООО «ЮТЭК», ЗАО «Газпром Межрегионгаз Север», ООО «РН-ЮНГ», ОАО «ЮТЭК-Пыть-Ях», ООО ЧОП «СОБР», МБУЗ «ЦГБ», ООО «СМК-СпецСервис», ООО «ТеплоЭнергоСервис»
- Оформляются акты взаимных расчетов.
- В октябре месяце был оформлен кредит на 30 млн. руб. в ОАО «ХМБ» для погашения задолженности за электроэнергию перед ОАО «ЮТЭК»
- Задолженность закрывается перечислением на расчетные счета поставщиков и подрядчиков.

За 2012г оплачено денежными средствами на сумму 761 079 тыс. руб. в том числе:

- газ	- 162 344 тыс. руб.
- электроэнергия	- 109 899 тыс. руб.
- кап. ремонты	- 13 464 тыс. руб.
- материалы	- 31 940 тыс. руб.
- приобретение, реконструкция ОС	- 21 054 тыс. руб.
- прочие услуги	- 24 151 тыс. руб.
- оплата труда	- 182 856 тыс. руб.
- налоги в бюджет и страховые взносы	- 108 262 тыс. руб.
- прочие расходы	- 21 304 тыс. руб.
- кредиты и проценты по ним	- 85 805 тыс. руб.

2.2. Задолженность по налогам и сборам на 31.12.12г. составила **32 386 тыс. руб.** из них:

	Всего:	В том числе свыше месяца:
Расчеты по налогу на доходы физ.лиц	13 097	10 214
НДС	15 295	0
Расчеты по налогу на имущество	3 735	0

Причины возникновения задолженности:

- Текущая задолженность образована за 4 квартал 2012г.

Для уменьшения кредиторской задолженности проводится следующая работа:

- Погашение текущей задолженности до 15-30 числа следующего за отчетным месяцем.

2.3. Задолженность по страховым взносам на 31.12.12г. составила 5 765 тыс. руб. из них:

	Всего:	В том числе свыше 1 месяца:
Федеральный ФОМС	1 027	0
Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)	4 189	0

Причины возникновения задолженности:

- Текущая задолженность образована за 4 квартал 2012г.

Для уменьшения кредиторской задолженности проводится следующая работа:

- Погашение текущей задолженности до 15 числа следующего за отчетным месяцем.

2.4. Прочие кредиторы составили на 31.12.12 г. – 12 466 тыс. руб. из них крупные:

	Всего:	свыше месяца:	
Управление по технологическому и экологическому надзору ХМАО	1 287	1 042	расчеты по оплате за загрязнение окр. среды
Администрация г.Пыть-Ях	10 384	10 384	аренда земли
ХМ РОФП Всероссийская политич. партия «Единая Россия»	120	100	Справочно-аналитические услуги
НП «Тепло Сибири»	265	240	членские взносы

Причины возникновения задолженности:

- Отсутствие денежных средств на счетах предприятия.
- Составлен график гашения по арендной плате на землю.

2.5. Задолженность по зарплате за текущий месяц (декабрь) - 13 976 тыс. руб.

- Первоочередной платеж.
- Погашение текущей зарплаты до 30 числа следующего за отчетным месяцем.

2.6. Авансы, полученные на 31.12.12г., составляет 6 489 тыс. руб. в том числе НДС 990 тыс.руб.

Причины возникновения задолженности:

- Большую часть задолженности составляет задолженность по предоплате за услуги ТВС, которая предусмотрена договорами.
- В ноябре месяце бюджетные предприятия произвели предоплату за 4 квартал 2012г. в сумме 10 518 тыс. руб.

Для уменьшения кредиторской задолженности проводится следующая работа:

- Предоплата закрывается следующим месяцем.

4.3. Бюджетное финансирование

За 2012 год из бюджета МУ Администрации г. Пыть-Ях было получено:

Целевое финансирование денежными средствами в сумме **42 463 тыс.руб.** в том числе:

- субсидии на возмещение затрат по содержанию НИППВС - 2 012 тыс.руб.;

- субсидии на возмещение затрат по кап. ремонт оборудования – 9 266 тыс.руб.
- субсидии на возмещение затрат по реконструкции основных средств – 12 777 тыс.руб.;
- субсидии на возмещение процентов по кредитам 18 408 тыс.руб.

Главный бухгалтер: Мухачева Г.А.

5. Анализ исполнения производственной программы деятельности предприятия.

По итогам работы за 2012 год фактические расходы предприятия по себестоимости составили 670 861,6 тыс. руб. при плане 622 424,1 тыс. руб., перерасход 48 437,5 тыс.руб. или 8%, при этом доходы составили 609 992,3 тыс. руб., при плане 640 855,8 тыс. руб. не выполнение плана 30 863,5 тыс.руб. или 4,8%.

По итогам работы за 2011 год фактические расходы предприятия по себестоимости составили 625 285,3 тыс. руб. при плане 549 649,4 тыс.руб., перерасход 75 635,9 тыс.руб. или 13,7%, при этом доходы составили 581 018,9 тыс.руб. при плане 597 176,9 тыс.руб. невыполнение 16 157,9 тыс.руб. или 2,7%.

По сравнению с анализируемым периодом прошлого года себестоимость увеличилась на 45 576,3 тыс. руб. или 7%, доходы увеличились на 28 973,4 тыс. руб. или 4,8 %.

При анализе исполнения сметы расходов предприятия перерасход в сумме 48 437,5 тыс. руб. произошёл по следующим статьям:

- по статье «Топливо» перерасход сложился в размере 4 873,3 тыс. руб.

По итогам деятельности предприятия в 2012 году сложилось превышение фактического расхода топлива (газа) над плановыми показателями: план расхода топлива 69 881,36 тыс. м³, факт потребления газа котельными – 76 270,39 тыс. м³. Отклонение составляет 6 389,2 тыс. м³. Данное отклонение связано с перевыполнением плана по выработке тепловой энергии: плановые показатели - 494 253,11 Гкал, факт выработки составляет 519 675,00 Гкал. Наряду с этим сверхнормативные потери в тепловых сетях составили 37 413,52 Гкал. Проблема с перерасходом топлива и наличием сверхнормативных потерь тепловой энергии складывается на предприятии из года в год, при этом ежегодно наблюдается увеличение потерь теплоносителя. В сравнении с аналогичным периодом 2011 года увеличение сверхнормативных потерь произошло на 5,7%.

1. Основной проблемой наличия ненормативных потерь теплоносителя и как следствие превышения расхода топлива является значительное количество временных поселков (1 648 балков) на территории города. Системы транспортировки и распределения тепла во временных поселках характеризуются сверхнормативными потерями тепловой энергии и теплоносителя на тепловых сетях ввиду их крайней изношенности, несанкционированного отбора теплоносителя на нужды ГВС и слива теплоносителя из системы. Отсутствие регулировки, хаотичное присоединение потребителей к тепловым сетям, несанкционированная установка циркуляционных насосов во временных строениях приводит к неравномерному распределению теплового потока, и вследствие этого потребители временных поселков осуществляют несанкционированный слив теплоносителя. По результатам еженедельного мониторинга, проводимого специалистами МУП «УГХ», в среднем невозврат теплоносителя в системах отопления временных поселков составляет 90 м³/час. Для восполнения сетевой воды на котельных производится подпитка тепловых сетей холодной водой с температурой +5°C. Для нагрева подпиточной воды до температуры теплоносителя и затрачивается дополнительное количество топлива (газа). В общей сложности на нагрев отобранной и слитой из тепловых сетей воды израсходовано сверх норматива ≈ 25 000 Гкал, что соответствует 3 535 тыс. м³ топлива.
2. Следующей причиной перерасхода топлива является несоответствие температурного графика поставки теплоносителя для нужд отопления МКД и температурного графика для нужд приготовления ГВС в жилищном фонде (так называемый «перетоп»). Особенно остро данная проблема возникает в осенне – весенний период, когда температура наружного воздуха колеблется в диапазоне от 0 до -15°C. В этом температурном диапазоне на нужды отопления, для поддержания в жилых помещениях температуры +20°C в соответствии с МДС 41-4.2000 «Методика определения количества тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения», достаточно температуры теплоносителя 50 – 60°C. В связи с тем, что приготовление горячей воды в индивидуальных тепловых пунктах многоквартирных

домов, а для приготовления ГВС необходима температура теплоносителя не ниже 70° С, МУП «УГХ» вынуждено поддерживать указанную температуру на источнике теплоснабжения. Плановый расчет потребления топлива котельными, при производстве тепловой энергии для нужд потребителей, производится в соответствии с МДС 41-4.2000 «Методикой определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения». Данный расчет производится на основании потребности количества тепла, необходимого для комфортного проживания граждан в соответствии с нормативными температурными параметрами в помещениях жилых и общественных зданий. Температура теплоносителя на источнике теплоснабжения поддерживается в соответствии с температурным графиком в зависимости от температуры наружного воздуха, с точкой среза 70°С для обеспечения приготовления ГВС в многоквартирных домах. Данный температурный график превышает нормативные показатели параметров теплоносителя для нужд отопления. Вследствие этого возникает так называемый «перетоп», превышение фактической температуры внутри помещений жилых и общественных зданий, по отношению к нормативной, не только в период межсезонья, но и в холодное время года. Зачастую температура в квартирах потребителей соответствует +25-30°С. Вследствие того, что большинство многоквартирные дома (МКД) не оборудованы общедомовыми узлами учета тепловой энергии, отсутствует возможность взимания оплаты за фактически потребленную тепловую энергию. Как следствие значительная разница в количестве фактически выработанного и реализованного тепла и расхода топлива. По указанной причине в 2012 году выработано и не реализовано ориентировочно 13 000 Гкал тепловой энергии, при этом перерасходовано 2 800 тыс. м³ топлива. Для устранения указанной проблемы необходимо обязать управляющие компании, эксплуатирующие жилищный фонд оборудовать тепловые пункты МКД регуляторами температуры теплоносителя (для нужд отопления) в зависимости от температуры наружного воздуха либо обустроить МКД узлами учета тепловой энергии и производить оплату за фактически потребленную тепловую энергию.

- по статье «Электроэнергия»- перерасход сложился в сумме 23 592,3 тыс. руб., в том числе по видам деятельности;

- Теплоснабжение перерасход сложился в сумме 10 930,4тыс.руб.

Экспертом РСТ ХМАО-Югры норматив расхода электроэнергии на производство тепловой энергии принят в размере 22 кВт*ч/Гкал в соответствии с методическими указаниями им. К.Д. Памфилова, **как максимально допустимый при нормальных условиях эксплуатации систем отопления и горячего водоснабжения.** При передаче тепловой энергии по тепловым сетям НУР электроэнергии принят в размере 9,3 кВт*ч/Гкал., всего 31,3 кВтч./Гкал. или 47 269,6 тыс. руб. Фактический норматив расхода электроэнергии составил 40,7 кВт*ч/Гкал. или 58 199,9 тыс.руб., в том числе на производство тепловой энергии 16,8 кВтч./Гкал. и на транспортирование тепловой энергии 27,6 кВтч./Гкал.

В процессе передачи ТЭ на каждой котельной (7 котельных) в среднем участвует 1 сетевой насос, средней мощностью 315,3 кВт, однако периодически возникают ситуации которые требуют одновременной работы 2 сетевых насосов, оборудование работает круглосуточно. Установка частотно-регулируемых приводов ЧРП не приводит к масштабному снижению затрат, так как оборудование работает с номинальной нагрузкой круглосуточно. Агрегаты (электродвигатели и насосы, участвующие в передаче ТЭ) подбираются вместе с электродвигателем (выбираются согласно оптимальных режимов работы), поэтому нет возможности снижения мощностей. Перерасход электроэнергии и увеличение фактического удельного расхода на выработку, и передачу 1 Гкал. тепловой энергии обусловлен высоким уровнем износа тепловых сетей, большими объемами потерь энергоносителя в сетях, а также существующей технологией производства тепловой энергии, которая оказывает значительное влияние на расход электроэнергии при транспортировке теплоносителя потребителям. Также к увеличению потребления электрической энергии привел ввод в эксплуатацию 27 апреля 2012 года ЦТП котельной «Мамонтовская». По результатам анализа потребление электроэнергии по котельной «Мамонтовской» в 2012 году по отношению к 2011 году выросло на 458 692 кВт*ч, что в денежном выражении составило 1 265 389,92 руб. Это было вызвано увеличением количества оборудования участвующего в технологическом процессе выработки и транспортировки тепловой энергии, а именно добавились 4 сетевых насоса с электродвигателем мощностью 132 кВт, 3 насоса азуратора с электродвигателем мощностью 14,5 кВт, 2 насоса отмывочной воды с электродвигателем мощностью 11 кВт. Постоянно в работе находится 2 сетевых насоса, однако в особо холодные периоды в работе находилось 3 сетевых. При этом количество оборудования котельной «Мамонтовской» участвующего в процессе выработки и

транспортировке тепловой энергии осталось прежним. Применяемое в технологическом процессе централизованное качественное регулирование температуры на источнике теплоснабжения, делает невозможным плавное изменение потребления газа и электроэнергии в соответствии с температурой наружного воздуха. В связи с тем, что приготовление горячего водоснабжения происходит непосредственно в жилищном фонде (в ИТП жилых домов) температура теплоносителя в подающем трубопроводе вынужденно поддерживается на уровне не ниже $+70^{\circ}\text{C}$. Вследствие этого происходит перегрев теплоносителя в системе отопления жилых домов в осенне-весенний период, когда теплоноситель, для нужд отопления в соответствии с температурным графиком, должен быть ниже 70°C . Расчет нормативной температуры в жилых помещениях предусматривает $+20^{\circ}\text{C}$, фактически в жилом фонде в осенне-весенний период в жилых помещениях присутствует температура $+25^{\circ}\text{C}$ и выше. Указанная разница между нормативной и фактической температурой в жилых помещениях потребителями не оплачивается. На территории города имеется значительное количество жилищного фонда, в котором горячее водоснабжение осуществляется напрямую из тепловой сети (т.е. открытый водоразбор на хозяйственно-бытовые нужды) и наличие временных жилых строений, которые производят несанкционированный слив теплоносителя. В городе имеется 7 временных поселков с общим количеством 1 648 временных жилых строений. Следствием данной ситуации является увеличение фактического удельного расхода топлива на 1 Гкал.

- **Водоснабжение** перерасход сложился в сумме 7 965,5 тыс.руб.

Экспертами РСТ ХМАО-Югры норматив удельного расхода электроэнергии на добычу воды установлен в размере $1,5 \text{ кВт}\cdot\text{ч}/\text{м}^3$, фактически НУР составил $2,3 \text{ кВт}\cdot\text{ч}/\text{м}^3$.

На территории города имеется значительное количество жилищного фонда, в котором горячее водоснабжение осуществляется напрямую из тепловой сети (т.е. открытый водоразбор на хозяйственно-бытовые нужды) и наличие временных жилых строений, которые производят несанкционированный слив теплоносителя. Для восполнения потерь теплоносителя сети требуется большое количество холодной воды. Это приводит к потребности дополнительной добычи воды артезианскими скважинами и перекачкой её в сеть станциями 2-го подъёма. Также в связи с тем, что ВОС-1 производит очищенную воду для снабжения жителей 1 и 2 микрорайонов, и её объемов не хватает для водоснабжения рядом расположенной котельной Пыть-Ях, возникает необходимость увеличения объемов добычи воды за счет запуска дополнительных артезианских скважин с необходимостью дальнейшей транспортировки ее по трубопроводам на котельную Пыть-Ях. В виду большой разбросанности нашего города и большой протяженности водовода 88,6 км для поддержания рабочего давления в трубопроводе необходимого для технологического процесса на котельной возникает необходимость запуска дополнительного насосного оборудования на ВОС-3, ВОС-2 и в насосной 3 подъема – «Волна-8». Средняя мощность электродвигателей установленных на артезианских скважинах составляет 22 кВт на 4х ВОС, а средняя мощность электродвигателей насосных агрегатов на 5ти насосных -75 кВт. Эти меры приводят к значительному увеличению затрат электроэнергии на подъем и транспортировку воды сверх нормативных показателей.

- **Водоотведение** перерасход сложился в сумме 2 550,5 тыс.руб. Экспертами РСТ ХМАО-Югры норматив удельного расхода электроэнергии на отвод сточной жидкости установлен в размере $1,6 \text{ кВт}\cdot\text{ч}/\text{м}^3$, фактически НУР составил $2,4 \text{ кВт}\cdot\text{ч}/\text{м}^3$.

Потребление электроэнергии на перекачку и очистку стоков напрямую зависит от частоты включения насосных агрегатов и продолжительности их работы, а также объемов подачи воздуха участвующего в процессе очистки сточных вод за счёт увеличения нагрузки на оборудование и необходимостью запуска дополнительных компрессорных агрегатов на очистных сооружениях. Средняя мощность установленных электродвигателей насосных агрегатов на 7ми КНС – 45 кВт, электродвигателей компрессоров на 3х КОС – 200 кВт Перерасход на перекачку и очистку сточных вод связан с увеличением объемов стоков. К увеличению объёмов стоков привело интенсивное таяние обильного снежного покрова. В виду отсутствия в нашем городе системы ливневых стоков большая часть талых вод попадает в канализационные колодцы. Для перекачки об очистки дополнительных объёмов стоков понадобилось произвести запуск дополнительного оборудования и увеличить продолжительность его работы, а, следовательно, и увеличилось потребление электроэнергии сверх утвержденных нормативов.

- по статье «Амортизация» - перерасход сложился в размере 33 756,5 тыс. руб., в том числе по видам деятельности;

- **теплоснабжение** перерасход 4 365,9 тыс.руб. в связи с вводом нового объекта ЦТП кот. «Мамонтовская» с 30.05.2012 года;

- **водоснабжение** перерасход 9 805,5 тыс.руб., в том числе 7 718,6 тыс.руб. по основному производственному оборудованию и 2 086,9 тыс.руб. по вспомогательному оборудованию по причине

того, что экспертом РСТ ХМАО-Югры расходы уменьшены на 60% от заявленных предприятием, а также в связи с передачей в хозяйственное ведение сетей водоснабжения в составе объекта «Сети ТВС 2 А мкр. ул. Сибирская» балансовой стоимостью 5 028,3 тыс.руб. с 29.02.2012 года, сети водоснабжения в составе объекта «Реконструкция сетей тепловодоснабжения от ТК-65 до ТК-82 по ул. Солнечная в г. Пыть-Яхе» балансовой стоимостью 8 144,8 тыс.руб. и сети водоснабжения от УТ-1 до УТ-2 в составе объекта «Детский сад на 206 мест в 3 мкр. г. Пыть-Ях». с 28.04.2012 года.

- **водоотведение** перерасход 7 405,5 тыс.руб., в том числе 7 099,3 тыс.руб. по основному производственному оборудованию, по причине того, что экспертом РСТ ХМАО-Югры расходы уменьшены на 30% от заявленных предприятием, а также в связи с передачей в хозяйственное ведение «Канализационной насосной станции»-5 балансовой стоимостью 51 063,5 тыс.руб. с 01.04.2012 года, сооружение «Сети водоотведения мкр. «А» Северный и 6 «Пионерный» балансовой стоимостью 3 386,0 тыс.руб. с 30.11.2012 года, сооружение «Сети водоотведения 4 и 5 мкр.» балансовой стоимостью 7 686,0 тыс.руб.и сооружение «Сети водоотведения 1 и 2 мкр.» балансовой стоимостью 7 815,0 тыс.руб. с 30.11.2012 года.

По вспомогательному производству перерасход по статье затрат «Амортизация» сложился в размере 12 179,6 тыс. руб. по следующим структурным подразделениям:

тыс.руб.

Наименование структурного подразделения	план	факт	отклонения	примечание
Участок обслуживанию электрооборудования производственных объектов	по 2 412,0	3 907,9	1 495,9	в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье скорректированы, а также в мае месяце переданы в хозяйственное ведение сооружение сети электроснабжения б/ст. 6 750,5 тыс.руб. и оборудование б/ст.13 753,8 тыс.руб.
Участок обслуживанию оборудования КИПиА	по 4 515,2	5 181,6	666,4	в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье скорректированы
Участок обслуживанию газового оборудования и газопроводов	по 1 696,5	2 053,1	356,6	29.02. переданы в хозяйственное ведение инженерные сети газопровода миз.»Черемушки» б/ст.18 790,5 тыс.руб.
Участок по наладке оборудования и содержанию магистральных тепловых сетей	7 524,6	17 617,6	7 800,0	в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье

Участок по обслуживанию внутриквартальных тепловых сетей	339,091	1 071,9	703,1	скорректированы, а также в марте-апреле переданы в хозяйственное ведение сети теплоснабжения б/ст. 105 641,5 тыс.руб. в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
А/колонна	855,0	1 425,0	570,0	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Ремонтно-механическая мастерская	12,4	70,1	57,6	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Ремонтно-механический участок	74,0	74,05	0	скорректированы
Участок водохимического режима котлов	44,2	88,3	44,2	в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Участок по контролю качества питьевой воды	651,2	726,8	75,6	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Участок по контролю качества сточных вод	101,7	119,9	18,2	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Административно-управленческий персонал	76,5	226,7	150,1	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Служба сбыта	6,4	11,3	4,9	скорректированы в соответствии с экспертным заключением расходы по данной статье
Цех материально-	287,4	504,8	217,5	скорректированы в соответствии с

технического обеспечения				экспертным заключением
Центрально инженерно-техническая служба	0,2	0,2	0,00	расходы по данной статье скорректированы в соответствии с экспертным заключением
Служба контроля использования ресурсов	10,9	17,9	7,1	расходы по данной статье скорректированы в соответствии с экспертным заключением

- по статье «Топливо (бензин)» перерасход сложился в сумме 2 193,0 тыс. руб. по причине того, что регулирующими органами данные расходы откорректированы. По состоянию на 01.01.2013 года количество транспортных средств находящихся в хозяйственном ведении составляет 44 ед.

- по статье «Капитальный ремонт основных фондов» перерасход сложился в размере 3 205,6 тыс.руб. по причине того, что, в связи со строительством жилого дома в мкр. Пионерный возникла необходимость переноса инженерных сетей ТВС с территории застройки. Работы были произведены за счет бюджетного финансирования.

- по статье «Техническое обслуживание и ремонт электрооборудования» перерасход 569,6 тыс. руб. по причине того, что данные расходы регулирующими органами были откорректированы. Техническое обслуживание и ремонт электрооборудования производится по графикам ППР, утвержденных техническим руководителем, услуги оказываются ОАО «ЮТЭК-Пыть-Ях» по договору № 95 от 01.01.2011г.

Периодичность и продолжительность всех видов ремонта устанавливается на основании Правил Технической Эксплуатации Электроустановок Потребителей (ПТЭЭП п.1.6.5). На предприятии отсутствуют специально обученный персонал и разрешающая документация (лицензии) для выполнения данных работ. По итогам работы за год расходы будут произведены в соответствии с утвержденной на предприятии сметой затрат.

- по статье «Льготный проезд работников» перерасход сложился в размере 1 137,2 тыс.руб., по причине того, что регулирующими органами данные расходы откорректированы в сторону уменьшения, выплаты производятся в соответствии с Приложением № 11 к Коллективному договору по которому работникам предприятия предоставляется оплачиваемый один раз в два года за счёт средств работодателя проезд.

- по статье «Плата за воду» перерасход сложился в сумме 167,5 тыс. руб., по причине перевыполнения плана по добыче воды.. Добыто воды 3 252 680 м.куб. при плане 2 572 277,58, сверх плана добыто 680 402,42 м.куб.

Данные расходы рассчитываются на основании главы 25.2. Налогового кодекса РФ.

- по статье «Медобследование» перерасход в размере 129,7 тыс.руб., по причине того, что регулирующими органами данные расходы были уменьшены. Согласно Приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 апреля 2011 г. № 302-н и статьей 213 ТК РФ медицинские осмотры являются обязательными и должны осуществляться за счет средств работодателя.

- по статье «Транспортный налог» перерасход в размере 98,6 тыс.руб., по причине того, что регулирующими органами данные расходы уменьшены. По состоянию на 01.01.2013 года количество транспортных средств находящихся в хозяйственном ведении составляет 44 ед. Расчет производится на основании ст. 361 НК РФ, Закона ХМАО-Югры от 14.11.2002 г. № 62-оз «О транспортном налоге в ХМАО-Югре»;

- по статье «Страхование гражданской ответственности» перерасход в размере 61 ,8 тыс. руб., по причине того, что регулирующими органами данные расходы уменьшены. Расчет затрат производится на основании ФЗ № 40 от 25.04.2002 г «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств». По состоянию на 01.01.2013 года количество транспортных средств находящихся в хозяйственном ведении составляет 44 ед.;

- по статье «Обследование газопроводов» перерасход в размере 167,6 тыс. руб. Данные расходы были не запланированы, но в связи с производственной необходимостью, а именно с длительным сроком эксплуатации (завершение строительства 1995 г.) в июле 2012 года было проведено приборное обследование неразрушающим методом контроля газопроводов протяженностью 11 892 м.п.

Производство тепловой энергии:

Фактический объем реализованной тепловой энергии составил 374 814,0492 Гкал., при плановом объеме 387 816,87 Гкал., невыполнение плана на 13 002,8218 Гкал. (3,4 %).

Реализовано:

- прочим предприятиям 116 022,9947 Гкал, при плане 121 916 Гкал, невыполнение плана на 4,8 %;
- бюджетным организациям 49 043,2003 Гкал, при плане 48 976,34 Гкал, перевыполнение плана на 0,1 %;
- населению 209 747,8542 Гкал, при плане 216 924,53 Гкал, невыполнение плана на 3,3%.

Невыполнение плана по реализации прочим предприятиям обусловлено тем, что фактическая температура наружного воздуха в 1 и 3 квартале текущего года была выше нормативной, у 68% этих предприятий учет тепловой энергии ведется на основании данных приборов учета. Также отключили свои объекты от тепловых сетей и расторгли договора такие предприятия как: ООО Ремкранспецтехника (мкр. Мамонтово производственный бокс), Монолит-Строй (промзона, все объекты кроме РММ), ООО Цветение (1 мкр. РММ), ООО УТГП (мкр. Мамонтово РММ и автомойка), частично отключены объекты ООО Юнистрой (промзона), ИП Чернышев (теплая стоянка 2мкр), ИП Агакеримов (РММ 2а мкр.), ИП Алиев (кафе Уют), ООО ПЯТ-5 (мкр. Мамонтово ДОЦ) и др.

По населению невыполнение плана произошло по причине того, что расчет за потребленную тепловую энергию для нужд горячего водоснабжения ведется на основании индивидуальных приборов учета воды, а также введены в эксплуатацию на 9 домах общедомовые приборы учета тепловой энергии. Из-за пожара были отключено от инженерных сетей 2 дома в 10 мкр. В текущем периоде было выполнено перерасчетов в связи с некачественным предоставлением услуг, не предоставлением услуг и временном отсутствии граждан и в связи с ранним окончанием отопительного сезона на сумму 8 450 714,88 руб. или 6 466 Гкал по горячему водоснабжению, в части подогрева на сумму 997 254 руб. или 763 Гкал.

Хочется отметить, что по реализации населению горячей воды средний плановый норматив потребления на 1 человека, принятый при формировании производственной программы, значительно ниже, утвержденного Постановлением главы города. Ежегодные корректировки объемов планового водопотребления в сторону снижения не позволяют приблизить отчетные показатели к плановым. По мере увеличения количества устанавливаемых индивидуальных приборов учета, фактический норматив потребления на 1 человека, складывающийся по результатам отчетного периода, ежегодно снижается. Как правило, по результатам отчетных периодов он получается ниже расчетных примененных при формировании программы.

Выработано за 2012 год 519 675 Гкал., при плановом объеме 494 253,11 Гкал., перевыполнение плана на 25 421,8866 Гкал. (5,1%). Учет выработки тепловой энергии на котельных ведется на основании данных отчетов по показаниям приборов учета тепловой энергии. В случае некорректной работы приборов учета либо, при отсутствии измерительных приборов, выработка определяется расчетным методом, на основании нормативно-технической документации по учету тепловой энергии. Определение этих показателей расчетным путем производится по потребленному расходу топлива и среднему коэффициенту полезного действия котлов котельных и удельной нормы расхода топлива, по режимным картам. На основании данных о расходе топлива по котельным (согласно показаниям приборов учета газа) и удельного расхода топлива на выработку 1 Гкал расчетным путем определяется выработка тепловой энергии.

Из полученного объема выработки тепловой энергии исключается тепло, израсходованное на собственные нужды котельной и количество тепловой энергии, фактически отпущенной за отчетный период всем категориям потребителей (абонентов), определяемое на основании данных измерительных приборов, а при их отсутствии – для населения - по нормативам в порядке, установленном органами местного самоуправления, по прочим потребителям – в соответствии с объемами поставки, установленными договорами и в соответствии с нормативно-техническими документами по учету тепловой энергии и теплоносителей.

Основной проблемой системы транспортировки и распределения тепла в городе является несанкционированный водоразбор на нужды ГВС и слив теплоносителя из системы, имеющие место преимущественно в балочных массивах.

Характерной особенностью существующей системы теплоснабжения г. Пыть-Ях является отсутствие в системе транспортировки и распределения теплоносителя групповых и индивидуальных тепловых пунктов, оборудованных системами автоматики, позволяющей производить количественно-качественное регулирование у потребителя. Применение автоматизированных тепловых пунктов позволило бы уменьшить затраты как теплоснабжающей организации появлением возможности подавать на объекты теплоноситель с температурой до 130°C (уменьшив расход теплоносителя), так и затраты потребителей оптимизировав теплосъем (уменьшив расход как теплоносителя так и тепловой энергии) за счет организации принудительной циркуляции внутри здания и возврата теплоносителя с температурой не более 70°C (в соответствии с основным требованием сервисных договоров).

Все открытые системы теплоснабжения предприятия работают по температурным графикам, имеющим «точку излома» при температуре теплоносителя в подающем трубопроводе 70°C, что обусловлено необходимостью обеспечения потребителей услугой ГВС в соответствии с нормативами, установленными Правилами предоставления коммунальных услуг гражданам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.05.06 г № 354, а также СНиП 2.04.07-86 (200) «Тепловые сети». Данный фактор в периоды межсезонья приводит к так называемому «перетоку» и, соответственно, к увеличению нормативных годовых потерь тепловой энергии по предприятию.

Расход топлива:

На 2012 год было запланировано использовать газа 69 881,18 тыс.м.³ на сумму 167 327,7 тыс. руб. Фактически за этот период было использовано газа 76 270,29 тыс.м.³ на сумму 172 200,9 тыс. руб. Перерасход по топливу на 6 389,206 тыс.м³. произошел по причине приборного учёта газа и увеличением объемов выработке тепловой энергии. В денежном выражении перерасход на 4 873,3 тыс. руб.

Осуществление водоподъема и оказание услуг по водоснабжению:

Реализовано 1 750 446,114 м³ воды, плановый объем составляет 1 861 177,58 м³. Невыполнение плана на 110 731,466 м³ (5,9%).

Реализовано:

- прочим предприятиям 179 085,238 м.куб, при плане 173 711,69 м.куб., перевыполнение плана на 3,1%;
- бюджетным организациям 146 016,705 м.куб, при плане 105 271,23 м.куб, перевыполнение плана на 38,7%;
- населению 1 425 344,171 м.куб, при плане 1 582 194,66 м.куб, невыполнение плана на 9,9%.

Перевыполнение плана по реализации бюджетным организациям воды обусловлено приборным учётом и подключением к системе водоснабжения новых объектов: д/сада в 5 мкр. и ФСК в 3 мкр.

По населению невыполнение плана произошло по причине того, что расчет за потребленные ресурсы ведется на основании индивидуальных приборов учета воды (проведение ресурсосберегающих мероприятий).

По мере увеличения количества устанавливаемых индивидуальных приборов учета, фактический норматив потребления на 1 человека, складывающийся по результатам отчетного периода, ежегодно снижается. Как правило, по результатам отчетных периодов он получается ниже расчетных примененных при формировании программы.

Необходимо отметить, что при установке приборов учета, по отдельным адресам идет значительное снижение расхода воды, до 1 м.куб. в месяц при составе семьи из 3-4 чел., что дает повод усомниться в том, что показания приборы учета эксплуатируются корректно и здесь не происходит манипуляция путем воздействия на работу прибора учета. Но ввиду того, что приборы учета установлены в квартирах и согласно Постановлению Правительства от 23.05.2006 года № 307 и 354, РСО обязано уведомлять жителей о проверке приборов учета, проверками очень редко выявляются данные нарушения.

В текущем периоде было выполнено перерасчетов в связи с некачественным предоставлением услуг, не предоставлением услуг и временном отсутствии граждан и в связи изменением сроков отопительного сезона на сумму 1 336 692,66 руб. или 25 922 м.куб.

Добыто воды 3 252 680 м.куб. при плане 2 572 277,58, сверх плана добыто 680 402,42 м.куб. Расход воды на собственные нужды ЦВиВ при плане 129 383,16 фактически составил 343 183,817 м.куб. Причиной такого увеличения расхода по данной статье является необходимость промывки фильтров, установленных на ВОС-1, для обеспечения потребителей чистой водой.

Расход воды на промывку фильтров фиксируется приборами учета воды. Подземные воды Атлымского водоносного горизонта, используемые для водоснабжения г. Пыть-Ях на всех водозаборных участках не соответствуют нормативным требованиям по цветности, мутности, окисляемости и содержанию железа, поэтому возникает необходимость частой промывки фильтров.

Также расход воды для покрытия нужд котельных учитывается на основании данных приборов учета.

Из-за слива теплоносителя из инженерных сетей расход воды на подпитку по котельным составил 481 908,04 м.куб., при плане 176 683,26м.куб. Так только по котельной Вертолетка на подпитку теплоносителя согласно данным прибора учета теплоносителя за 2012 год было потреблено воды 198 968,524 м.куб при плане 16 267,19 м.куб.

Водоотведение:

Фактически принято от Абонентов 1 425 236,066 м3 при плане 1 561 234,93 м3, Невыполнение плана на 135 998,866 (8,7%):

- от прочих предприятий 165 171,706 м.куб, при плане 157 042,86 м.куб, перевыполнение плана на 5,2%;

- от бюджетных организаций 142 406,905 м.куб, при плане 104 062,83 м.куб, перевыполнение плана на 36,8 %;

- от населения 1 117 657,455 м.куб, при плане 1 300 129,24 м.куб, невыполнение плана 14% .

Основной причиной отклонения фактических показателей от плановых является то, что при защите тарифов на 2012 год, объёмы были приняты на уровне 2011 года.

По населению невыполнение плана по тем же причинам, что и по водоснабжению. В текущем периоде было выполнено перерасчетов в связи с некачественным предоставлением услуг, не предоставлением услуг и временном отсутствии граждан и в связи изменением сроков отопительного сезона на сумму 945 177,48 руб. или 13 090 м.куб.

Откачка и вывоз ЖБО:

Объем откаченных и вывезенных жидко-бытовых отходов за 2012 год составил 7 565,02 м3, при плане 8 384,0 м3, план не выполнен на 818,98 м3 (9,8%).

Фактически откачено и вывезено жидко-бытовых отходов от организаций и населения 7 475,03 м3, плановый объем составляет 8 232,0 м3. Не выполнение плана реализации на 756,9 м3 (9,2%). Откачка и вывоз жидких бытовых отходов производится по заявкам Абонентам.

6. Финансовый результат по видам деятельности за 2012 год

По итогам работы за 2012 год согласно бухгалтерскому балансу на предприятии до налогообложения сложился убыток в размере **91 420, 6 тыс. рублей.**

Убыток от реализации коммунальных услуг по себестоимости сложился в сумме **74 018, 8 тыс. руб.**, по следующим видам деятельности:

Теплоснабжение в размере – 52 618,1 тыс. руб.

Водоснабжение в размере – 20 652,9 тыс. руб.

Вывоз ЖБО в размере - 747,8 тыс. руб.

Теплоснабжение

По итогам работы за 2012 год фактические доходы от реализации тепловой энергии составили 434 340,5 тыс. руб., при плане 450 439,7 тыс. руб., невыполнение плана на 16 099,3 тыс. руб. или (3,6%).

Фактическая себестоимость выработанной тепловой энергии сложилась в размере 499 056,6 тыс. руб., при плане 448 913,3 тыс. руб., перерасход составил 50 143,3 тыс. руб. или (11,2%).

По итогам работы за 2011 год фактические доходы от реализации тепловой энергии составили 394 129,2 тыс. руб., при плане 408 553,9 тыс. руб., невыполнение плана на 14 424,7 тыс.руб. или (3,5%).

Фактическая себестоимость выработанной тепловой энергии сложилась в размере 453 094,3 тыс. руб., при плане 395 690,5 тыс. руб., перерасход составил 57 401, 1 тыс. руб. или (14,5%).

За 12 месяцев 2011 года по себестоимости получен убыток в размере **53 109,2 тыс. руб.** За 12 месяцев 2012 года по себестоимости получен убыток в размере **52 618,1 тыс. руб.** Основными причинами убытка в текущем году является не выполнения плана по доходам и перерасход сметы расходов по следующим статьям затрат:

- **статья «Топливо»**- перерасход сложился в размере 4 873,3 тыс. руб.

По итогам деятельности предприятия в 2012 году сложилось превышение фактического расхода топлива (газа) над плановыми показателями: план расхода топлива 69 881,36 тыс. м³, факт потребления газа котельными – 76 270,39 тыс. м³. Отклонение составляет 6 389,2 тыс. м³. Данное отклонение связано с перевыполнением плана по выработке тепловой энергии: плановые показатели - 494 253,11 Гкал, факт выработки составляет 519 675,00 Гкал. Наряду с этим сверхнормативные потери в тепловых сетях составили 37 413,52 Гкал. Проблема с перерасходом топлива и наличием сверхнормативных потерь тепловой энергии складывается на предприятии из года в год, при этом ежегодно наблюдается увеличение потерь теплоносителя. В сравнении с аналогичным периодом 2011 года увеличение сверхнормативных потерь произошло на 5,7%.

1.Основной проблемой наличия ненормативных потерь теплоносителя и как следствие превышения расхода топлива является значительное количество временных поселков (1 648 балков) на территории города. Системы транспортировки и распределения тепла во временных поселках характеризуются сверхнормативными потерями тепловой энергии и теплоносителя на тепловых сетях ввиду их крайней изношенности, несанкционированного отбора теплоносителя на нужды ГВС и слива теплоносителя из системы. Отсутствие регулировки, хаотичное присоединение потребителей к тепловым сетям, несанкционированная установка циркуляционных насосов во временных строениях приводит к неравномерному распределению теплового потока, и вследствие этого потребители временных поселков осуществляют несанкционированный слив теплоносителя. По результатам еженедельного мониторинга, проводимого специалистами МУП «УГХ», в среднем невозврат теплоносителя в системах отопления временных поселков составляет 90 м³/час. Для восполнения сетевой воды на котельных производится подпитка тепловых сетей холодной водой с температурой +5°С. Для нагрева подпиточной воды до температуры теплоносителя и затрачивается дополнительное количество топлива (газа). В общей сложности на нагрев отобранной и слитой из тепловых сетей воды израсходовано сверх норматива ≈ 25 000 Гкал, что соответствует 3 535 тыс. м³ топлива.

2.Следующей причиной перерасхода топлива является несоответствие температурного графика поставки теплоносителя для нужд отопления МКД и температурного графика для нужд приготовления ГВС в жилищном фонде (так называемый «перетоп»). Особенно остро данная проблема возникает в осенне – весенний период, когда температура наружного воздуха колеблется в диапазоне от 0 до -15°С. В этом температурном диапазоне на нужды отопления, для поддержания в жилых помещениях температуры +20°С в соответствии с МДС 41-4.2000 «Методика определения количества тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения», достаточно температуры теплоносителя 50 – 60°С. В связи с тем, что приготовление горячей воды происходит в индивидуальных тепловых пунктах многоквартирных домов, а для приготовления ГВС необходима температура теплоносителя не ниже 70° С, МУП «УГХ» вынуждено поддерживать указанную температуру на источнике теплоснабжения. Плановый расчет потребления топлива котельными, при производстве тепловой энергии для нужд потребителей, производится в соответствии с МДС 41-4.2000 «Методикой определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения». Данный расчет производится на основании потребности количества тепла, необходимого для комфортного проживания граждан в соответствии с

нормативными температурными параметрами в помещениях жилых и общественных зданий. Температура теплоносителя на источнике теплоснабжения поддерживается в соответствии с температурным графиком в зависимости от температуры наружного воздуха, с точкой среза 70°C для обеспечения приготовления ГВС в многоквартирных домах. Данный температурный график превышает нормативные показатели параметров теплоносителя для нужд отопления. Вследствие этого возникает так называемый «перетоп», превышение фактической температуры внутри помещений жилых и общественных зданий, по отношению к нормативной, не только в период межсезонья, но и в холодное время года. Зачастую температура в квартирах потребителей соответствует +25-30°C. Вследствие того, что большинство многоквартирные дома (МКД) не оборудованы общедомовыми узлами учета тепловой энергии, отсутствует возможность взимания оплаты за фактически потребленную тепловую энергию. Как следствие значительная разница в количестве фактически выработанного и реализованного тепла и расхода топлива. По указанной причине в 2012 году выработано и не реализовано ориентировочно 13 000 Гкал тепловой энергии, при этом перерасходовано 2 800 тыс. м³ топлива. Для устранения указанной проблемы необходимо обязать управляющие компании, эксплуатирующие жилищный фонд оборудовать тепловые пункты МКД регуляторами температуры теплоносителя (для нужд отопления) в зависимости от температуры наружного воздуха либо обустроить МКД узлами учета тепловой энергии и производить оплату за фактически потребленную тепловую энергию.

- **статья «Электроэнергия»**- перерасход сложился в сумме 10 930,34 тыс.руб.

Экспертом РСТ ХМАО-Югры норматив расхода электроэнергии на производство тепловой энергии принят в размере 22 кВт*ч/Гкал, при передаче тепловой энергии по тепловым сетям НУР электроэнергии принят в размере 9,3 кВт*ч/Гкал., всего 31,3 кВтч./Гкал. в соответствии с методическими указаниями им. К.Д. Памфилова, **как максимально допустимый при нормальных условиях эксплуатации систем отопления и горячего водоснабжения.** Фактический же норматив расхода электроэнергии составил 40,7 кВтч./Гкал. или 58 199,9 тыс.руб., в том числе на производство тепловой энергии 14,2 кВтч./Гкал. и на транспортирование тепловой энергии 26,5 кВтч./Гкал.

На сегодняшний день это связано с тем, что на территории города имеется значительное количество жилищного фонда, в котором горячее водоснабжение осуществляется напрямую из тепловой сети т.е. открытый водоразбор на хозяйственно-бытовые нужды, а также имеется 7 временных поселков с общим количеством 1 648 временных жилых строений, которые производят несанкционированный слив теплоносителя, что в свою очередь приводит к сверхнормативным затратам по статьям электроэнергия и газ, связанных с необходимостью компенсировать потери теплоносителя за счет увеличения объемов добычи воды артезианскими скважинами водозаборов, затратами на ее транспортировку на котельные города, а также для дальнейшей подачи в тепловую сеть. В следствие того, что в тепловую сеть подается холодная вода - происходит потеря температуры теплоносителя. Для устранения чего необходимо увеличивать нагрузку котлов, что влечет за собой увеличение потребления газа, а также электроэнергии в связи с необходимостью запуска дополнительных питательных насосов(средняя мощность 45 кВт.) и увеличением потребляемой мощности электродвигателями вентиляторов и дымососов(увеличение мощности происходит за счет увеличения частоты вращения ротора – регулируется ЧРП в зависимости от нагрузки). При защите тарифов в РСТ данные потери не учитываются. Самостоятельно предприятие не может решить проблему открытого водоразбора и навести порядок в сетях временных поселков, а следовательно и снизить затраты по электроэнергии по причинам не зависящим от МУП «УГХ» м.о.г. Пыть-Ях.

В процессе передачи ТЭ на каждой из 7 котельных в среднем участвует 1 сетевой насос, средней мощностью 315,3 кВт, однако периодически возникают ситуации которые требуют одновременной работы 2 сетевых насосов, оборудование работает круглосуточно. Установка частотно-регулируемых приводов ЧРП не приводит к масштабному снижению затрат, так как оборудование работает с номинальной нагрузкой круглосуточно. Агрегаты (электродвигатели и насосы, участвующие в передаче ТЭ) подбираются вместе с электродвигателем (выбираются согласно оптимальных режимов работы), поэтому нет возможности снижения мощностей. Перерасход электроэнергии и увеличение фактического удельного расхода на выработку, и передачу 1 Гкал. тепловой энергии обусловлен высоким уровнем износа тепловых сетей, большими объемами потерь энергоносителя в сетях, а также существующей технологией производства тепловой энергии, которая оказывает значительное влияние на расход электроэнергии при транспортировке теплоносителя потребителям. Также к увеличению потребления электрической энергии привел ввод в эксплуатацию 27 апреля 2012 года ЦТП котельной «Мамонтовская». По результатам анализа потребление электроэнергии по котельной «Мамонтовской» в 2012 году по отношению к 2011 году выросло на 458 692 кВт*ч, что в денежном

выражении составило 1 265 389,92 руб. Это было вызвано увеличением количества оборудования участвующего в технологическом процессе выработки и транспортировки тепловой энергии, а именно добавились 4 сетевых насоса с электродвигателем мощностью 132 кВт, 3 насоса азаратора с электродвигателем мощностью 14,5 кВт, 2 насоса отмывочной воды с электродвигателем мощностью 11 кВт. Постоянно в работе находится 2 сетевых насоса, однако в особо холодные периоды в работе находилось 3 сетевых. При этом количество оборудования котельной «Мамонтовская» участвующего в процессе выработки и транспортировке тепловой энергии осталось прежним. Применяемое в технологическом процессе централизованное качественное регулирование температуры на источнике теплоснабжения, делает невозможным плавное изменение потребления газа и электроэнергии в соответствии с температурой наружного воздуха. В связи с тем, что приготовление горячего водоснабжения происходит непосредственно в жилищном фонде (в ИТП жилых домов) температура теплоносителя в подающем трубопроводе вынужденно поддерживается на уровне не ниже +70°C. Вследствие этого происходит перегрев теплоносителя в системе отопления жилых домов в осенне-весенний период, когда теплоноситель, для нужд отопления в соответствии с температурным графиком, должен быть ниже 70°C. Расчет нормативной температуры в жилых помещениях предусматривает +20°C, фактически в жилом фонде в осенне-весенний период в жилых помещениях присутствует температура +25°C и выше. Указанная разница между нормативной и фактической температурой в жилых помещениях потребителями не оплачивается. Следствием данной ситуации является увеличение фактического удельного расхода топлива на выработку 1 Гкал.

- **статья «Амортизация»**- перерасход сложился в размере 4 365,9 тыс. руб., в связи с вводом нового объекта ЦТП кот. «Мамонтовская» балансовой стоимостью 130 195,7 тыс. руб. с 30.05.2012 года.

- **статья «Вода на технологические цели»** - перерасход сложился в размере 15 968,5 тыс.руб. Расход воды на собственные технологические нужды РТС составил 686 295,8м³, что свыше плана на 370 514 м³ (по показаниям приборов учёта котельных). Расход воды сверх нормы происходит из-за наличия временных жилых строений, в котором горячее водоснабжение осуществляется напрямую из тепловой сети. Снизить сверхнормативные потери самостоятельно предприятие не может, так как требуется переселение жителей балочных массивов.

- **статья «Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»** перерасход на сумму 8 588,2 тыс. руб. сложился по причине того, что в данную статью входят расходы вспомогательного производства, которые составляют значительную часть расходов данной статьи и непосредственно участвуют в процессе работы основного производства и к ним относятся:

- участок по обслуживанию электрооборудования производственных объектов, код 401;
- участок по обслуживанию оборудования КИПиА код, 402;
- участок по обслуживанию газового оборудования, код 501;
- участок по наладке оборудования и содержанию магистральных тепловых сетей, код 502;
- участок по обслуживанию внутриквартальных тепловых сетей, код 503.
- автоколонна № 1 код, 901;
- ремонтно-механическая мастерская код, 902;
- ремонтно-механический участок код, 903 (готовая продукция РМУ, услуги РМУ);

Ремонтно-механический участок (РМУ) является структурным подразделением автотранспортного цеха (АТЦ). РМУ осуществляет следующие виды деятельности:

- Изготовление токарных изделий (сантехнической арматуры, крепежных деталей) для различных нужд основных производственных цехов;
- Производство слесарных, фрезеровочных, сверлильных работ при ремонте оборудования;
- Производство работ по изготовлению и ремонту отдельных узлов и агрегатов насосного оборудования основных производственных цехов;
- Производство работ по изготовлению и ремонту узлов и оборудования котловых агрегатов;
- Производство ремонтных работ по восстановлению работоспособности оборудования основных производственных цехов;
- Изготовление оборудования (тепловых камер, неподвижных опор и т.д.) необходимого для текущего и капитального ремонта инженерных сетей;
- Участок водохимического режима котлов, код 801.

В соответствии с утверждённой на предприятии учётной политикой расходы вспомогательного производства распределяются в процентном отношении на все виды деятельности. Тепловые сети служат инструментом транспортировки тепловой энергии потребителям, ненадлежащее содержание, отсутствие капитальных и текущих ремонтов инженерных коммуникаций существенно снижает качество поставляемого ресурса. Поддержание инженерных сетей в надлежащем состоянии требует затрат.

При анализе сметы затрат вспомогательного производства (цех эксплуатации и ремонта тепловых и газовых сетей участка; 501+502+503) следует, что 85 % всех затрат составляет: ФЗП, отчисления от ФЗП, материалы, транспортные услуги и амортизация. Перерасход по цеху эксплуатации и ремонта тепловых и газовых сетей сложился в размере 12 967,5 тыс.руб., из них по статье «Амортизация» 11 152,7 тыс.руб.

- **статья «цеховые расходы»** перерасход сложился в размере 3 039,0 тыс. руб. по следующим статьям затрат:

- «электроэнергия» (вспомогательного хозяйства к ней относятся наружное и внутреннее освещение, электроэнергия всего вспомогательного оборудования не участвующего в процессе выработки и транспортировки т/э) перерасход сложился в размере 1 375,1 тыс. руб. Основной причиной перерасхода является ввод дополнительного вспомогательного оборудования на ЦТП котельной «Мамонтовская».

В ЦТП котельной "Мамонтовская" установили 25 осветительных светильников, 3 электродвигателя кран-балок общей мощностью 5,12 кВт*ч, а так же сварочное оборудование. При проведении ПНР и до настоящего времени освещение работает круглосуточно, так же при ПНР были испытательные пуски кран-балок.

- «льготный проезд» перерасход в размере 332,7 тыс. руб. по причине того, что регулирующими органами данные расходы откорректированы. Выплаты производятся в соответствии с Приложением № 11 к Коллективному договору, по которому работникам предприятия предоставляется оплачиваемый один раз в два года за счёт средств работодателя проезд.

-«мед.обследование» перерасход в размере 161,6 тыс.руб.по причине того, что регулирующими органами данные расходы откорректированы. Согласно Приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 апреля 2011 г. № 302-н и статьей 213 ТК РФ медицинские осмотры являются обязательными и должны осуществляться за счет средств работодателя.

- «отведение стоков на собственные нужды» перерасход 1 401,3 тыс.руб. по причине того, что регулирующими органами данные расходы откорректированы.

- «услуги СРО» перерасход в размере 129,7 тыс. руб. В соответствии с Градостроительным кодексом РФ и на основании приказа Министерства регионального развития от 09.12.2008 г. № 274, работы по строительству реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, имеющими выданное саморегулируемой организацией (СРО) свидетельство о допуске к таким видам работ. В 2012 году предприятие вступило в некоммерческое партнерство «Лучшие технологии строительства», свидетельство № СРО-С-245-16042012 от 22.11.2012 года.

Водоснабжение

По итогам работы за 2012 год фактические доходы от реализации услуг по водоснабжению составили 83 880,6 тыс. руб., при плане 90 132,0 тыс.руб., невыполнение плана на 6 251,4 тыс.руб. или (7%).

Фактическая себестоимость добытой воды сложилась в размере 133 868,5 тыс.руб., при плане 103 194,3 тыс.руб., перерасход составил 30 674,1 тыс.руб. или (29,7%) в том числе 24 807,1 тыс.руб. по стадии технологического процесса «Очистка воды».

По итогам работы за 2011 год фактические доходы от реализации услуг по водоснабжению составили 92 403,7 тыс. руб., при плане 88 867,4 тыс.руб., перевыполнение плана на 3 536,3 тыс.руб. или (3,9%).

Фактическая себестоимость добытой воды сложилась в размере 113 634,3 тыс.руб., при плане 78 381,9 тыс.руб., перерасход составил 35 252,4 тыс.руб. или (44,9%) в том числе 13 197,8 тыс.руб. по стадии технологического процесса «Очистка воды».

Анализируя фактическую себестоимость по водоснабжению за отчетный период необходимо отметить, что перерасход в сумме **30 674,1 тыс. руб.** сложился по следующим статьям затрат:

- **статья «Электроэнергия»** перерасход сложился в сумме 8 795,7 тыс.руб. Экспертами РСТ ХМАО-Югры норматив удельного расхода электроэнергии на добычу воды установлен в размере 1,5 кВт*ч/м³, фактически НУР составил 2,3 кВт*ч/м³.

На территории города имеется значительное количество жилищного фонда, в котором горячее водоснабжение осуществляется напрямую из тепловой сети (т.е. открытый водоразбор на хозяйственно-бытовые нужды) и наличие временных жилых строений, которые производят несанкционированный слив теплоносителя. Чтобы компенсировать потери теплоносителя необходимо закачать в тепловую сеть холодную воду добытую артезианскими скважинами. Это ведет к необходимости увеличения объема добытой воды артезианскими скважинами необходимого для пополнения уровня в аккумулирующих емкостях ВОСО в и котельных, что достигается запуском дополнительных скважин и как следствие увеличение потребления электроэнергии, а также перекачки воды насосными станциями 2-го подъема (средняя мощность электродвигателя 90 кВт) на котельные города (также достигается запуском дополнительного насосного оборудования) в аккумулирующие емкости для дегазации, а затем из емкости насосами технической(сырой) воды (с электродвигателем мощностью 15 кВт) в тепловую сеть. Это в свою очередь повлекло увеличение **удельного расхода электрической энергии** на подъем и транспортировку воды. Вследствие этого, потери теплоносителя значительно превышают нормы утвержденные в тарифе.

- **статья «Амортизация»** перерасход сложился в размере 7 718,6 тыс. руб., по причине того, что экспертом РСТ ХМАО-Югры расходы уменьшены на 60% от заявленных предприятием, а также в связи с передачей в хозяйственное ведение сетей водоснабжения в составе объекта «Сети ТВС 2 А мкр. ул. Сибирская» балансовой стоимостью 5 028,3 тыс. руб. с 29.02.2012 года, сети водоснабжения в составе объекта «Реконструкция сетей тепловодоснабжения от ТК-65 до ТК-82 по ул. Солнечная в г. Пыть-Яхе» балансовой стоимостью 8 144,8 тыс.руб. и сети водоснабжения от УТ-1 до УТ-2 в составе объекта «Детский сад на 206 мест в 3 мкр. г. Пыть-Ях». с 28.04.2012 года.

- **статья «Капитальный ремонт основных фондов»** перерасход сложился в размере 1 488,5 тыс.руб.

по причине того, что, в связи со строительством жилого дома в мкр. Пионерный возникла необходимость переноса инженерных сетей водоснабжения с территории застройки. Работы были произведены за счет бюджетного финансирования.

- **статья «Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»** перерасход на сумму 678,9 тыс. руб. сложился по причине того, что в данную статью входят расходы вспомогательного производства, которые составляют значительную часть расходов данной статьи и непосредственно участвуют в процессе работы основного производства и к ним относятся:

- участок по обслуживанию электрооборудования производственных объектов, код 401;
- участок по обслуживанию оборудования КИПиА код, 402;
- участок по обслуживанию газового оборудования, код 501;
- участок по наладке оборудования и содержанию магистральных тепловых сетей, код 502;
- участок по обслуживанию внутриквартальных тепловых сетей, код 503.
- автоколонна № 1 код, 901;
- ремонтно-механическая мастерская код, 902;
- ремонтно-механический участок код, 903 (готовая продукция РМУ, услуги РМУ);

Ремонтно-механический участок (РМУ) является структурным подразделением автотранспортного цеха (АТЦ). РМУ осуществляет следующие виды деятельности:

- Изготовление токарных изделий (сантехнической арматуры, крепежных деталей) для различных нужд основных производственных цехов;
- Производство слесарных, фрезеровочных, сверлильных работ при ремонте оборудования;
- Производство работ по изготовлению и ремонту отдельных узлов и агрегатов насосного оборудования основных производственных цехов;
- Производство работ по изготовлению и ремонту узлов и оборудования котловых агрегатов;
- Производство ремонтных работ по восстановлению работоспособности оборудования основных производственных цехов;
- Изготовление оборудования (тепловых камер, неподвижных опор и т.д.) необходимого для текущего и капитального ремонта инженерных сетей;
- Участок по проведению контроля качества питьевой воды, код 802.

В соответствии с утверждённой на предприятии учётной политикой расходы вспомогательного производства распределяются в процентном отношении на все виды деятельности.

- **статья «Цеховые расходы»** перерасход в размере 16 392,6 тыс. руб. сложился в результате того, что в данную статью входят статьи затрат «Отведение стоков на собственные нужды» перерасход 13 673,38 тыс.руб. «Тепло на собственные нужды» перерасход 1 956,28 тыс.руб., «Амортизация» вспомогательного оборудования перерасход 2 086,88 тыс.руб.которые составляют значительную часть цеховых расходов. Перерасход по статье затрат «Отведение стоков на собственные нужды» сложился по причине того, что объекту «Реконструкция ВОС-1» требуется согласно проекту и технологическому процессу на промывку осветлительных фильтров - 500 м³/сутки воды, а на промывку сорбционных фильтров - 150 м³/сутки. Учет воды на технологические нужды ЦВиВ учитывается по показаниям приборов учета воды, далее промывочная вода поступает в канализацию. При утверждении тарифов на 2012 год экспертами РСТ ХМАО-Югра данные расходы исключены полностью.

Водоотведение

По итогам работы за 2012 год фактические доходы от реализации услуг по водоотведению составили 87 037,8 тыс., при плане 95 531,9 тыс. руб., невыполнение плана 8 494,1 тыс. руб. или (8,9%).

Фактическая себестоимость по водоотведению сложилась в размере 95 412,8 тыс.руб., при плане 93 097,0 тыс.руб., перерасход 2 315,8 тыс.руб. или 2,5%.

По итогам работы за 2011 год фактические доходы от реализации услуг по водоотведению составили 88 834,6 тыс., при плане 95 532 тыс.руб., невыполнение плана 7 207,4 тыс.руб.или (7%).

Фактическая себестоимость по водоотведению сложилась в размере 91 706,7 тыс. руб., при плане 82 781,1 тыс. руб., перерасход 8 925,5 тыс.руб. или 10,7%.

Анализируя фактическую себестоимость по водоотведению за отчетный период необходимо отметить, что перерасход в сумме **2 315,8 тыс. руб.** сложился по следующим статьям затрат:

- **статья «Электроэнергия»** перерасход сложился в сумме 2 550,4 тыс.руб. Экспертами РСТ ХМАО-Югры норматив удельного расхода электроэнергии на отвод сточной жидкости установлен в размере 1,5 кВт*ч/м³, фактически НУР составил 2,3 кВт*ч/м³.

- **статья «Амортизация»** перерасход в размере 4 789,10 тыс.руб. сложился по причине того, что экспертом РСТ ХМАО-Югры расходы уменьшены на 30% от заявленных предприятием, а также в связи с передачей в хозяйственное введение «Канализационной насосной станции»-5 балансовой стоимостью 51 063,5 тыс.руб. с 01.04.2012 года, сооружение «Сети водоотведения мкр. «А» Северный и 6 «Пионерный» балансовой стоимостью 3 386,0 тыс.руб. с 30.11.2012 года, сооружение «Сети водоотведения 4 и 5 мкр.» балансовой стоимостью 7 686,0 тыс.руб.и сооружение «Сети водоотведения 1 и 2 мкр.» балансовой стоимостью 7 815,0 тыс.руб. с 30.11.2012 года.

- **статья «Цеховые расходы»** перерасход в размере 3 446,2 тыс.руб. сложился в результате того, что в данную статью входят статьи затрат «Вода на собственные нужды» перерасход 2 068,78 тыс.руб. «Тепло на собственные нужды» перерасход 569,20 тыс.руб., «Амортизация» вспомогательного оборудования перерасход 306,23 тыс.руб., «Льготный проезд» перерасход 109,2 тыс.руб. которые составляют значительную часть цеховых расходов. Перерасход по статье затрат «Вода на собственные нужды» сложился по причине того, что на промывку канализационных сетей по графику и промывку фильтров на КОС. При утверждении тарифов на 2012 год экспертами РСТ ХМАО-Югра данные расходы исключены полностью.

Вывоз ЖБО

По итогам работы за 2012 год фактические доходы от реализации услуг по вывозу ЖБО составили 945,5 тыс. руб., при плане 1 054,4 тыс. руб., невыполнение плана 108,9 тыс. руб. или (10,3%), в том числе по населению 85,7 тыс.руб., по прочим потребителям 23,3 тыс.руб.

Фактическая себестоимость сложилась в размере 1 714,4 тыс. руб., при плане 1 052,8 тыс.руб., перерасход 661,5 тыс.руб. или (163%).

Фактически откачено и вывезено жидких бытовых отходов от организаций и населения 7475 м³, плановый объем составляет 8 232 м³. Невыполнение плана на 757 м³ (10%).

Откачка и вывоз жидких бытовых отходов производится по заявкам Абонентам.

Анализируя фактическую себестоимость по вывозу ЖБО за отчетный период необходимо отметить, что перерасход в сумме **661,6 тыс. руб.** сложился по следующим причинам:

- **статья «Услуги автотранспорта АТЦ»** перерасход сложился в размере 699,5 тыс.руб. по причине того, что при формировании плановых затрат, расходы планируются в соответствии с производственной программой на 1 единицу транспортного средства КАМАЗ 53212 КО и с учетом годовой нормы времени. Фактически заявки от потребителей поступают каждый день и в субботу и в воскресенье. В результате проведенного анализа графиков откачки ЖБО следует, что, вывоз и откачка ЖБО в выходные дни производится у предприятия ОВД г. Пыть-Ях. В выходные дни откачку и вывоз ЖБО производит другая машина, и расходы по внутренним тарифам, рассчитанным на предприятии, относятся на участок по вывозу ЖБО.

В течение отчетного периода на предприятии производились прочие расходы не связанные с производством и реализацией услуг, из них:

- **оплата процента за пользование кредитом в Х-М Банке в сумме- 7 082,2 тыс. руб.;**
- **оплата услуг банка в сумме – 990,6 тыс. руб.;**
- **оплата налога на имущество – 14 360,0 тыс. руб.;**
- **списание просроченной дебиторской задолженности – 4 031,6 тыс. руб.;**
- **произведены выплаты социального характера в сумме– 11 347,8 тыс. руб.;**
- **оплачены пени, штрафы, госпошлины – 4 927,1 тыс. руб.;**
- **убытки прошлых лет - 4 070,2 тыс.руб.**
- **оплата доп. расходов, связанных с получением кредита ЕБРР- 1 765,6 тыс. руб. и т.д. С-до по прочим расходам составило 75 508,3 тыс.руб.**

Также в течение отчетного периода предприятие получало прочие доходы не связанные с производством и реализацией услуг, а именно:

- **пени с населения – 711,4 тыс. руб.,**
 - **пени организации – 6 506,9 тыс. руб.,**
 - **возврат госпошлины по решению суда -1 823,3 тыс. руб.;**
 - **амортизация по объектам ОС– 3 307,5 тыс. руб.;**
 - **списание кредиторской задолженности – 111,5 тыс. руб.;**
 - **доходы прошлых лет – 1 297,5 тыс. руб.**
 - **субсидии на капитальный ремонт- 6 301,4 тыс.руб.;**
 - **субсидия на погашение процентов по кредитам- 18 408,3 тыс.руб. и т.д.**
- С-до по прочим доходам составило – **45 228,9 тыс. руб.**

Начальник ПЭО: Ваннер Л.А.