

**Пояснительная записка за 2020 год**  
**МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района**

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети» МО Волжский район организовано 1 марта 2006 года. 19 сентября 2019 года предприятие было переименовано в Муниципальное казенное предприятие «Тепловые сети» Волжского муниципального района.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района зарегистрировано Администрацией Волжского района 20 августа 2019 года в соответствии с постановлением Главы администрации № 360 от 20.08.2019 г. свидетельство о государственной регистрации серия 12 № 000943049. Поставлено на учет в налоговом органе 02.02.2006 г., свидетельство о постановке на учет 12 № 000177150 выдано 02.02.2006 г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика 1201004423. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1061224000970. Деятельность осуществляется на основании Устава. Осуществляет деятельность в сфере оказания жилищно-коммунальных услуг и является комплексным: оказывает коммунальные услуги горячего водоснабжения и теплоснабжения. Имущество, задействованное в процессе оказания коммунальных услуг потребителям, находится в собственности Муниципального образования Волжский муниципальный район в лице Комитета по управлению имуществом Администрации Волжского муниципального района Республики Марий Эл и передано Предприятию на праве оперативного управления.

Юридический адрес: 425030, Республика Марий Эл, Волжский район, п. Приволжский, ул. Заводская, д.11.

Фактический адрес: 425030, Республика Марий Эл, Волжский район, п. Приволжский, ул. Юбилейная, д.1.

Телефон: 8 (83631) –6 76-74

Директор: Васильева Ирина Родионовна

Главный бухгалтер: Матвеева Татьяна Владимировна

Регулируемая деятельность – производство, передача и распределение пара и горячей воды.

ОКВЭД: 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Предприятие имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный счет, печать, фирменное наименование и право юридического лица.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия», редакции 3.0, «1С: Зарплата и управлением персоналом», редакции 8,3.

Руководство Предприятия обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Несмотря на отрицательную величину чистых активов Предприятия в размере (120 754) тыс. руб. Учредить (МО Волжский муниципальный район) не имеет планов по прекращению деятельности МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

На предприятии имеется учетная политика утвержденная приказом директора МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района № 177-П от 29.12.2018г. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации».

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Учет процесса приобретения и заготовление материалов осуществляется по фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки, надбавки; уплаченные снабженческим таможенные пошлины. Расходы на транспортировку, хранение и доставку.

Учет (затрат) расходов на производство ведется в разрезе котельных на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности «Теплоснабжение», «Горячее водоснабжение» (ХОВ), «Горячее водоснабжение» (НОВ), Затраты формируются по основным статьям калькуляции:

- Расходы на оплату труда (заработная плата, отчисления на социальные нужды);
- Материалы (сырье, материалы, электроэнергия, топливо, вода, стоки, тепло энергия);
- Амортизация;
- Прочие расходы (услуги сторонних организаций, аренда, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы, налоги, капитальный ремонт.)

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов на счетах 20, 26 ведется обособленно по видам расходов, являющимся прямыми и косвенными в соответствии со ст. 318, 320 Налогового кодекса РФ.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором Определение выручки от реализации продукции работ и услуг производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По товарам, облагаемым по ставке 20 %. В дальнейшем вычеты начисления по

Для системного учета доходов в соответствии с характером отражаемых операций на счете 90 открывать субсчета по наименованиям котельных 901-2 в разрезе видов деятельности «Теплоснабжение» (ТС), «Горячее водоснабжение» (ГВ).

В составе прочих доходов учитывать размер субсидии на возмещение выпадающих доходов, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность)

- Прочие доходы и прочие расходы отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Средства целевого бюджетного финансирования, не связанные с оплатой реализованной продукции (работ, услуг), отражаются по шифрам аналитического а на субсчете «Финансирование расходов предприятия» к счету 86 «Целевое финансирование»
- Средства, выделенные предприятию на выполнение работ (оказание услуг, поставку продукции) по муниципальным контрактам отражаются на счете «Целевое Финансирование».

Для отражения расчетов с органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на балансе предприятия на праве хозяйственного ведения использовать счет 75 «Расчеты с учредителями», 91 «Прочие доходы и расходы»

- отчетного периода в сумме использованного бюджетного финансирования отражать на субсчете «Погашение убытков отчетного года за счет финансовой помощи» к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочими доходами считать:

- положительные курсовые разницы;
- положительные суммовые разницы;
- доходы (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- штрафы, пени;

- имущество, полученное безвозмездно (расчеты с учредителями);
- проценты по коммерческим кредитам и векселям;
- стоимость ценностей полученных при ликвидации ОС;
- стоимость ценностей, выявленных при инвентаризации;
- списанная кредиторская задолженность;
- полученные дивиденды;
- полученные проценты по займам;
- доходы от участия в совместной деятельности и пр.

Расходы подразделять следующим образом:

— Расходы по обычным видам деятельности

— Прочие расходы.

- К прочим расходам относить:
- Проценты по кредитам и займам;
- Проценты по ценным бумагам;
- Отрицательная курсовая разница;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Недостачи материальных ценностей, в случае отсутствия виновных лиц;
- Убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- Списанная дебиторская задолженность.

Предприятие является самостоятельным хозяйственным субъектом, действует на принципах хозяйственного расчета, осуществляет коммерческую деятельность и любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Российской Федерации и Республики Марий Эл; занимается предпринимательской деятельностью, несет ответственность за результаты хозяйственной деятельности, за выполнение взятых на себя обязательств по заключенным договорам.

Осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- обеспечение тепловой энергией населения, объектов соцкультбыта и прочих предприятий;
- осуществляет бесперебойную подачу тепла потребителям;
- обеспечивает содержание тепловых сетей, котельных в исправном состоянии;
- своевременно проводит профилактические и аварийно- восстановительные работы на линиях теплотрассы жилого фонда, соцкультбыта.

В 2020 году на обслуживании МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района находилось 16 котельных: из них 13 котельных на газообразном топливе, 3 котельных – на твердом топливе (на угле). Общая протяженность теплотрассы по предприятию составляет 34,7 км.

Фактическая годовая выработка тепловой энергии по котельным за 2020 года составляет 32,0 тыс. Гкал, полезный отпуск – 25,2 тыс. Гкал, в том числе

- для населения 18,7 тыс. Гкал, которые являются основными потребителями тепловой энергии и составляют долю в структуре реализуемой продукции 74,2 %,
- бюджетным организациям – 5,2 тыс. Гкал, - 20,6 %
- прочим потребителям – 1,3 тыс. Гкал. – 5,2 %

Износ по зданиям, сооружениям предприятия составляет 84,5 %. В том числе износ в разрезе следующий котельных:

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию, год	Износ здания, сооружений %	Износ тепловых сетей, %	Износ всего, %
Котельная № 1, Часовенная	1976	100	100	100
Котельная № 2, Помары	1974	100	100	100

Котельная № 3, Приволжский	1984	58,2	93,7	76,0
Котельная № 4, Эмеково	1981	97,3	96,4	96,9
Котельная № 5, Петъялы	1999	75,1	100	87,6
Котельная № 6, Сотнур	1998	67,5	100	83,8
Котельная № 7, Сотнур	1998	88,7	61,6	75,2
Котельная № 8, Обшияры	1986	80,5	100	90,3
Котельная № 10, Н.Параты	2003	67,1	97,2	81,7
Котельная № 23, п.Кичиер	1966	38,6	93,6	62,8
Котельная № 24, п.Кл.Гора	2012	69,9	0	69,9
Школьные котельные		83,4	100	91,7
Всего по предприятию.		73,5	95,4	84,5

В результате изношенности зданий, сооружений, тепловых сетей при передаче тепловой энергии возникают потери, что соответственно приводит к уменьшению эффективности и рискам нарушения теплоснабжения.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района со своей стороны полностью исполняют свои обязательства.

Предприятие обеспечивает тепловой энергией и горячей водой 91 многоквартирный дом, 45 индивидуальных жилых домов, 35 социальных объектов (школы, сады, больницы, амбулатории).

Заключены договора с 92 юр. лицами -потребителями, из них:

6 – сельские поселения Волжского муниципального района

32– бюджетные организации Волжского муниципального района

54- прочие организации и индивидуальные предприниматели.

С 1 января 2020г. действовал экономически обоснованный тариф на отопление по основным котельным за 1 Гкал в размере 2476,61 руб. без учета НДС для основных котельных, для школьных котельных за 1 Гкал 4878,57 руб. без учета НДС, с 1 июля соответственно за 1 Гкал 2580,38 руб. и 5119,65 руб.

Предприятие в связи с тяжелым финансовым положением и сезонным характером работ, своевременно оплачивать обязательные платежи по налогам и сборам, а так же по задолженности с предприятиями –поставщиками.

05 августа 2019г. Главой республики Марий Эл А. А. Евстифеевым был утвержден комплексный план мероприятий по финансово-техническому оздоровлению МУП «Тепловые сети» МО Волжского района, о предстоящем подписании концессионного соглашения с ООО «Марикоммунэнерго» по разработке инвестиционной программы по модернизации котельных и тепловых сетей с учетом необходимости реализации новой схемы теплоснабжения Волжского муниципального района.

20 августа 2020г. было принято решение о передаче котельных в ООО «Марикоммунэнерго», у МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района на балансе осталась одна котельная № 24 Кичиер.

В декабре 2020г. были заключены мировые соглашения между 3-я сторонами: 1- сторона Муниципальное образование «Волжский муниципальный район» Республики Марий Эл в лице администрации Волжского муниципального района, 2-я сторона обществом с ограниченной ответственностью «Газпроммежрегионгаз Йошкар-Ола», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ПАО «МРСК центра и Приволжья», 3-я сторона МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района об субсидарной задолженности :

- по оплате газа, муниципальным казенным предприятием «Тепловые сети» Волжского муниципального района по контракту на поставку газа № 30-5-18\224303 от 1 января 2018 года на общую сумму 42 683,7 тыс.руб.;

- за услуги по электроэнергии перед ПАО «ТНС энерго Марий Эл» по основному долгу на сумму 21 802,8 тыс.руб. , неустойки -677 тыс.руб.)

- - за услуги по электроэнергии перед ПАО «МРСК центра и Приволжья» по основному долгу на сумму 14 433,1 тыс.руб. , неустойки – 4 079,7 тыс.руб.).

Итого сумма целевых средств составила 83 734,7 тыс.руб.

Согласно решению (постановления № 704 от 30 декабря 2020г. «О принятии целевого финансирования в виде перечисления денежных средств третьим лицам») МО «Волжский муниципальный район» оплата по мировым соглашениям в адрес 3-х лиц ООО «Газпроммежрегионгаз Йошкар-Ола», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ПАО «МРСК центра и Приволжья» на предприятии отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» в бухгалтерской отчетности отражается по стр. 1550 «Прочие обязательства» и оплата произведена в декабре 2020г.

Население оплачивает за коммунальные услуги наличным (40%) и безналичным способом (60%). По итогам года сбор составил 96%.

На основании данных формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2020 год на предприятии сложился следующий финансовый результат:

**Динамика показателей основной деятельности  
Финансовый результат за 2020г.**

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
Выручка	43 962	71 543
Себестоимость от продаж	-90 340	-136 084
Прочие доходы	40 913	43 829
Прочие расходы	-32 676	-10 942
Прибыль (Убыток)	-38 141	-31 654

В сложившейся ситуации у предприятие только имеет возможность проводить текущий ремонт и ликвидировать аварий.

А так же ежемесячно предприятие получает возмещение выпадающих доходов, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. юр. лиц за потребленную тепловую энергию и горячее водоснабжение составляет 19 356 тыс. руб. из них:

(тыс. руб.)

Наименование организации	Задолженность по состоянию на 31.12.2020г.
Администрации поселений:	104
Покупатели:	2 470
Население	16 166
Прочие	616
<b>ИТОГО</b>	<b>19 356</b>

Подано население в суд в 2020г. 118 исков на сумму 5 645 475,86 руб. из них удовлетворенно судом 118 исков на сумму 5 645 475,86 руб.

Январь 2020г. исков 11 на сумму 420 615,82 руб.

Март 2020г. исков 44 на сумму 2 524 399,47 руб.

Май 2020г. исков 36 на сумму 2 025 289,16 руб.

Июль 2020г. исков 12 на сумму 163 252,95 руб.

Сентябрь 2020г. исков 10 на сумму 439 026,60 руб.

Ноябрь 2020г. исков 5 на сумму 72 890,86 руб.

Находится на исполнении в ССП 112 исков производств на сумму 7 097 317,99 руб.

**Кредиторская задолженность по МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района, причины образования и меры**

(тыс.руб.)

Наименование организации	Задолженность по состоянию на 31.12.2020г.	Причины образования задолженности
"Газпром межрегионгаз Йошкар-Ола" ООО	877	Основная причина возникновения задолженности перед поставщиками несвоевременность оплаты покупателей (в том числе бюджетных учреждений) за потреблённые коммунальные услуги (отопление и ГВС). Предприятие не имеет возможности в связи с тяжелым финансовым положением и сезонным характером работ, своевременно оплачивать обязательные платежи по налогам и сборам, а так же по задолженности с предприятиями – поставщиками.  За несвоевременность оплаты начисляются: - госпошлина и неустойка, на основании судебных решений, которая за 2020г. составила 2 253 тыс.руб., - штрафы, штрафы и пени по налогам и сборам в сумме 1 736 тыс.руб., - исполнительский сбор в сумме 14 794 тыс.руб. - налоги и сборы- 480 тыс.руб. - банковские услуги, комиссии – 526 тыс.руб.
"МРСК Центр и Приволжья" ПАО	381	
ПАО "ТНС энерго" Марий Эл	1 757	
МУП "Водоканал"	1 304	
ООО "Газпромгазораспределение" Йошкар-Ола"	1 594	

**Сведения по платежам во внебюджетные фонды и налогам за 2020 года по МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района**

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2020г.	Начислено	Уплачено	Сальдо на 30.09.2020г.
НДФЛ (сч 68,01)	405 028,08	3 356 498	3 178 090	583 436
НДС (сч 68,02)	-11 113,11	8 810 890	8 810 451	-10 674,26
Транспортный налог (сч 68,07)	0,00	40 796,00	43 146,57	-2 350,57
Налог на имущество(сч 68,08)	37 624,00	110 039	80 896,00	66 767,00
<b>Итого налоги</b>	<b>431 538,97</b>	<b>12 798 506</b>	<b>12 599 866</b>	<b>630 178,55</b>
<b>Внебюджетные фонды</b>				
Пенсионный фонд(22%)с 01.01.2017г.(сч 69,02,1)	2 209 426,24	5 968 976,51	6 950 003,04	1 228 399,71
ФФОМС (5,1 %) (сч 69.03.1)	579 341,70	1 389 719,39	1 584 178,41	384 882,68
Соцстрах (2,9%) до 01.01.2017г. (сч 69.06.4)	-593,23	0,00	0,00	-593,23

Соцстрах (2,9%) с 01.01.2017г.( сч 69,01)	318 492,57	781 719,24	883 125,17	217 086,64
Пене доп.тариф 4% льготн. (69,02,5)	68 875,14	129 911,92	198 787,06	0
Несчастный случай на пр. (0,2%) (сч 69,11)	-5 072,68	53 581,28	45 322,93	3 185,67
<b>Итого по фондам</b>	<b>3 170 469,74</b>	<b>8 324 501,57</b>	<b>9 661 416,61</b>	<b>1 833 554,70</b>
<b>ИТОГО по предприятию</b>	<b>3 602 008,71</b>	<b>21 123 008</b>	<b>22 261 283</b>	<b>2 463 733</b>

**Заработная плата** работников предприятия устанавливается согласно отраслевому тарифному соглашению предприятий ЖКХ РМЭ в зависимости от сложности и объема выполненных работ, квалификации работ и других факторов. Минимальная ставка рабочего 1 разряда основной профессии составляет – 7 459,58 рублей. Средняя заработная плата по предприятию составила 20 092 руб. Среднесписочная численность за 2020 г. составила 160 чел.

В связи с специфической работой предприятия, которая носит сезонный характер с 01.10 по 30.04 рабочие принимаются на отопительный период (принято - 78 чел., уволено 80 чел.)

26 работника предприятия работают во вредных условиях труда (электросварщики ручной сварки, машинисты (кочегары котельных). Вышеперечисленным работникам производим доплату за вредность на производстве в размере 12%.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района представляет сферу жизнеобеспечения. От работы предприятия зависит комфорт жителей, работоспособность в объектах соцкультбыта и прочих организациях. Поэтому руководители подразделений во главе с руководителем предприятия объединяют все усилия по повышению качества оказываемых услуг.

**Регулярно проводим мероприятия для стабильной работы по подаче тепловой энергии и снижению убыточности:**

1. Контроль за потреблением тепловой энергии всеми потребителями в полном объеме на договорной основе;
2. Ежедневный контроль за соблюдением температурного режима и расхода энергоресурсов (газ, вода, электроэнергия, уголь);
3. Ежедневный обход по теплотрассе для проверки прорывов, утечек и целостности теплоизоляции трубопроводов для снижения потерь на теплотрассе.

Директор МКП «Тепловые сети»  
Волжского муниципального района

И. Р. Васильева

21.03.2021г.

