

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2023 год
по МУП «ЖКХ Городищенского района»**

Юридический адрес: 403003, Волгоградская область, Городищенский р-н, р.п. Городище, ул. Промышленная д.3

Расположено: 403003 Волгоградская область Городищенский район р.п. Городище ул. Промышленная д.3

ИНН/КПП: 3455051734 / 345501001

ОГРН/ОКПО 1163443051969 / 22518499

ОКТМО: 18605151051

Уставной фонд, размер (в рублях) - 3 215 000,00

Осуществляет деятельность по: теплоснабжению и горячему водоснабжению, водоснабжению и водоотведению на территории Городищенского муниципального района.

Учредитель: Администрация Городищенского муниципального района

Исполнительный орган: единоличный исполнительный орган в лице:

С 04.02.2020 г по 03.02.2023 г генерального директора Воробьев Петр Владимирович,

С 04.02.2023 по 08.02.2023 года и.о. генерального директора Богуславская Наталья Анатольевна,

С 09.02.2023 г генеральный директор Давыдов Евгений Владимирович, является для предприятия связанной стороной.

Выплат, вознаграждений управленческому персоналу и дивидендов не производилось.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и с соблюдением всех ПБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за 2023 года подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что предприятие способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство предприятия считает, что МУП «ЖКХ Городищенского района» способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года меньше законодательно установленной величины минимального уставного капитала и составляют (166 235) тыс. руб.

Инвентаризация основных средств, запасов и обязательств проводилась за 2023 год В в октябре – ноябре в момент реорганизации, недостачи и излишки отсутствуют.

Сомнительных долгов нет.

Согласно утвержденной Учетной Политике МУП «ЖКХ Городищенского района» применяет:

- линейный метод амортизации;
- стоимость МПЗ определяется по фактической себестоимости;
- списание МПЗ в эксплуатацию производится по себестоимости средней стоимости одинаковой единицы товара;
- финансовый результат по продаже товаров, работ, услуг определяется по методу начисления.

События после отчетной даты отсутствуют. Бенефициаров нет.

Итоги 2023 года

Чистая прибыль предприятия за 2023 год составила 0,00 тыс. руб.

Убыток предприятия составил – 87 724 тыс.руб.

Выручка предприятия за 2023 год составила – 223 863 тыс руб

Себестоимость составила - 315 063 тыс.руб.

Управленческие расходы – 25 404 тыс руб

Прочие доходы – 53 155 тыс.руб.

Прочие расходы – 24 275 тыс.руб

Основные статьи затрат (без НДС) в 2023 году являются:

- Газ, вода, стоки, Эл.энергия

Стоимость чистых активов за 2023 год – (166 235) тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года

Дебиторская задолженность составила – 103 427 тыс.руб

- покупатели, заказчики – 94 048 тыс.руб

- поставщики, подрядчики – 8 923 тыс.руб

Кредиторская задолженность – 289 765 тыс.руб.

Убыточность предприятия объясняется тем что:

Основной причиной убыточности и образования кредиторской задолженности это недостаточность тарифа. МУП ЖКХ «Городищенского района» самостоятельно не устанавливает стоимость (цену) на ресурсы.

Ежегодно организация подаёт экономически-обоснованную заявку на установление или корректировку тарифных значений в Комитет тарифного регулирования Волгоградской области, по факту которой регулирующий орган производит анализ, перерасчёт и утверждение цен на ресурсы.

Сравнительный анализ тарифной заявки и фактически установленных тарифных значений приказами КТР ВО на 2023 год

НВВ - в тыс.руб. без НДС

Тариф - в руб. без НДС

Показатель	Тарифная заявка (фактически сложившийся финрезультат)	Утверждено регулирующим органом(факт)	Разница (заявка минус установленный факт)
------------	---	---	--

Сельское поселение	необходимая валовая выручка	экономически-обоснованный тариф	необходимая валовая выручка	экономически-обоснованный тариф	необходимая валовая выручка	экономически-обоснованный тариф
Теплоснабжение						
р.п. Городище	125 362,53	2 143,04	129 640,23	2 216,12	-4 277,70	-73,08
п. Котлубань	12 553,76	2 822,34	9 118,40	2 160,76	3 435,36	661,58
Кузьмичёвское	37 740,83	2 961,68	37 480,49	2 511,02	260,34	450,66
ОПХ Новожиженское						
п. Степной						
Итого, по виду деятельности	175 657,12	-	176 239,11	-	-581,99	-
Холодное водоснабжение						
р.п. Городище	54 291,44	55,99	51 863,13	35,84	2 428,31	20,15
Россошенское с.п.	7 949,88	53,83	2 040,58	27,63	5 909,30	26,19
п. Котлубань	6 060,96	33,03	3 485,82	27,76	2 575,14	5,27
Сельские поселения	32 055,25	72,66	16 674,25	34,82	15 381,00	37,84
Техническая вода	844,27	12,00	598,19	8,57	246,08	3,43
Краснопахаревское с.п.	2 381,47	141,84	1 572,24	44,96	809,23	96,88
Орловское с.п.	1 181,95	73,00	1 019,20	32,02	162,75	40,98
Царицынское с.п.	2 881,86	40,69	1 485,44	26,97	1 396,41	13,72
п. Радужный	1 469,97	77,20	1 199,97	36,54	270,00	40,66
Итого, по виду деятельности	109 117,04	-	79 938,82	-	29 178,22	-
Водоотведение						
р.п. Городище	54 213,53	91,36	27 887,87	41,62	26 325,66	49,73
Россошенское с.п.	2 704,24	70,72	849,96	44,19	1 854,28	26,53
п. Котлубань	3 025,08	65,14	1 015,92	18,00	2 009,16	47,14
Сельские поселения	10 138,37	63,96	4 575,52	22,12	5 562,85	41,84

Итого, по виду деятельности	70 081,22	-	34 329,27	-	35 751,95	-
Итого, по предприятию	354 855,39	-	290 507,21	-	64 348,18	-

Регулятор (КТР ВО) в тарифе учёл рост затрат на энергоресурсы (на газ - более 9%, ээ - 15%) в ущерб другим статьям затрат предприятия, тем самым уровень тарифа вырос только за счёт ресурсных статей.

- теплоснабжение – в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1Гкал составила 2295,97 руб. от заявленного -2642,35 руб, т.е. 87% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия;

- холодное водоснабжение – в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1м3 составила 29,82 руб., от заявленного – 60,38 руб т.е. 49% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия;

- водоотведение - в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1м3 составила 31,48 руб. от заявленного 72,79 руб, т.е. 43% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия.

Ввиду установления тарифа по среднеотраслевому принципу с учётом индекса ИПЦ (не превышавшим за последнее время 5%), предприятие получает тариф, неспособный покрыть все жизненно необходимые расходы, должным образом подготовить оборудование к эксплуатации, отремонтировать изношенные сети.

Данное обстоятельство влечёт за собой рост задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, выполнение режимно-наладочных мероприятий и обязательств по промышленной безопасности и охраны труда, проведение ремонтной компании проводятся предприятием не в том необходимом объеме, как планируется предприятием, а только по факту необходимости.

Сравнительный анализ тарифной заявки и фактически установленных тарифных значений приказами КТР ВО на 2022 год

НВВ - в тыс.руб. без НДС

Тариф - в руб. без НДС

Показатель	Тарифная заявка (фактически сложившийся финрезультат)	Утверждено регулирующим органом(факт)	Разница (заявка минус установленный факт)
------------	---	---------------------------------------	---

Сельское поселение	необходима я валовая выручка	экономичес ки- обоснованный тариф	необходима я валовая выручка	экономичес ки- обоснованный тариф	необходим ая валовая выручка	экономичес ки- обоснованный тариф
Теплоснабжение						
р.п. Городище	149 832,10	2 641,33	118 241,70	1 967,53	31 590,40	673,80
п. Котлубань	9 395,47	2 226,41	8 604,16	2 038,90	791,31	187,51
Кузьмичёвское	40 672,12	2 840,43	34 682,20	2 253,85	5 989,92	586,58
ОПХ Новожиженское						
п. Степной						
Итого, по виду деятельности	199 899,69	-	161 528,06	-	38 371,63	-
Холодное водоснабжение						
р.п. Городище	79 388,31	63,46	47 715,32	31,33	31 672,99	32,13
Россошенское с.п.	6 622,98	36,58	3 904,03	25,46	2 718,95	11,12
п. Котлубань	5 963,93	32,86	3 046,06	25,47	2 917,87	7,39
Сельские поселения	28 850,58	59,24	15 795,79	31,34	13 054,79	27,90
Техническая вода	420,66	34,48	541,28	7,75	-120,62	26,73
Краснопахаревское с.п.	4 322,82	138,93	1 523,18	41,38	2 799,64	97,55
Орловское с.п.	2 282,94	95,70	974,16	29,08	1 308,78	66,62
Царицынское с.п.	3 036,58	57,89	1 389,16	26,49	1 647,42	31,40
п. Радужный	1 558,16	63,16	1 142,36	33,04	415,80	30,12
Итого, по виду деятельности	132 446,96	-	76 031,34	-	56 415,62	-
Водоотведение						
р.п. Городище	37 534,01	59,58	25 914,84	36,75	11 619,17	22,83
Россошенское с.п.	1 685,40	46,60	1 622,75	40,08	62,65	6,52
п. Котлубань	1 295,26	24,11	1 046,40	18,54	248,86	5,57
Сельские поселения	7 035,66	42,91	4 395,20	19,93	2 640,46	22,98
Итого, по виду деятельности	47 550,33	-	32 979,19	-	14 571,14	-
Итого, по предприятию	379 896,98	-	270 538,59	-	109 358,39	-

При регулировании на 2022 год экспертами Комитета не были учтены реальные обоснованные потребности предприятия на осуществление хозяйственной деятельности, проведение текущих и аварийных ремонтных работ в полном объёме, аварийно-

диспетчерское обслуживание, мероприятий промышленной безопасности, охраны труда и т.д.

Ввиду дефицита денежных средств на осуществление ремонтной кампании, предприятие не в состоянии провести модернизацию оборудования, реконструировать и/или заменить изношенные тепловые и водные сети. С учётом их высокой изношенности (по некоторым видам объектов износ составляет 100%) будут чаще возникать аварийные ситуации, меняться качество и температура теплоносителя.

Дефицит предусмотренных в тарифном предложении плановых операционных расходов влечёт за собой рост задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, прекращение режимно-наладочных мероприятий, срыв ремонтной кампании, невозможность обеспечить должный уровень оплаты труда работникам предприятия, невыполнение запланированных мероприятий по замене оборудования, проведение модернизации.

Из сравнительного анализа видно то, что по всем видам деятельности утверждено от заявленно-планового в следующих размерах:

- теплоснабжение – в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1Гкал составила 2 086,76 руб., т.е. 81% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия;

- холодное водоснабжение – в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1м3 составила 27,29 руб., т.е. 42% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия;

- водоотведение - в общем по предприятию утверждённая средняя стоимость 1м3 составила 28,83 руб., т.е. 67% от заявленной экономически-обоснованной потребности предприятия.

Исходя из вышесказанного, следует сделать вывод о заведомо занижаемых утверждённых тарифных решениях регулируемого органа, которые привели предприятие к сложившейся убыточной финансовой ситуации, из года в год.

Так же при реорганизации в 2018 году принята задолженность реорганизованных предприятий в сумме **14 871,2 тыс.руб.** (25110,2-8087,8)

В результате реорганизации предприятию передана: кредиторская задолженность в размере 25 110,2 тыс. руб. в том числе:

- задолженность за газ 10 813,3 тыс. руб.
- задолженность за электроэнергию- 5 853,0 тыс. руб.
- задолженность по налогам – 5 352,8 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате - 1 925,3 тыс. руб.
- прочая задолженность -1 165,9 тыс. руб.

дебиторская задолженность в размере 10 239 тыс. руб. в том числе:

- задолженность по населению - 7 717,7 тыс. руб.
- задолженность по юр.лицам – 370,1 тыс. руб.
- прочая – 2 151,2 тыс.руб

Реальность ДЗ не подтверждена. Выявлены факты, что у реорганизованных предприятий ДЗ не соответствует бухгалтерскому учету и сальдо входящее у многих абонентов отсутствует.

В результате передачи ресурсоснабжения по р.п. Городище с 01.11.2018 года предприятие недополучило выручку на покрытие расходов части отопительного сезона 2018-2019 г **18 700 тыс.руб.** (в том числе по тепловой энергии и ГВС -14 500 тыс руб, и безтарифные периоды: по водоснабжению – 2 500 тыс.руб, водоотведению – 1 700 тыс.руб.)

В результате в 2022 году сальдо образовавшееся и не подтвердившаяся списана в сумме **14 600 849,57 рублей** .

На предприятии наблюдается неэффективные расходы в части суммы пени и госпошлины, так как поставщики ресурсов ООО Концессии водоснабжения», ПАО «Волгоградэнергосбыт», ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» подают иски в суд о взыскании просроченной задолженности.

Службой судебных приставов Предприятию начислен исполнительский сбор в размере **19 373 968,84 руб** погашен полностью.

В 2022 году прекращено в отношении МУП «ЖКХ Городищенского района» Производства по делу №А12-27509/2021 о признании несостоятельным (банкротом).

Подписаны Соглашения о рассрочке погашения (реструктуризации) задолженности сроком до 31.12.2034 г с ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград», ООО «Концессии водоснабжения». Подписано мировое соглашение №19/1/2022 от 07.10.2022 г с ПАО «Волгоградэнергосбыт».

- Соглашения о рассрочке погашения (реструктуризации) задолженности сроком до 31.12.2034 г с **ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» на сумму 141 399,88 тыс.руб.**, с ежегодным погашением 11 952,0 тыс руб с 2023 по 2033 гг, и 9 927,88 тыс.руб в 2034 году;

- Мировое соглашение №19/1/2022 от 07.10.2022 г с сроком до 31.12.2034 с **ПАО «Волгоградэнергосбыт» на сумму 77 284,10 тыс.руб.**, с ежегодным погашением 6 540,0 тыс руб с 2023 по 2033 гг, и 5 344,1 тыс.руб в 2034 году

В 2023 Г предприятию была выделена из бюджета санация на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 305 555,6 тыс руб.

Предприятие в 2023 г реорганизовано путем выделения из него МУП «Коммунальщик» в результате реорганизации МУП «ЖКХ Городищенского района» продолжает свою деятельность.

С 11.2023 г осуществляет деятельность по: теплоснабжению и горячему водоснабжению территории Городищенского муниципального района.

На предприятии имеются лицензии:

- Лицензии на осуществлении эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности №ВХ-39-015170 от 05.12.2019 г.;
- Лицензии на осуществлении деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности. Серия 034 №7442-Г от 21.03.2019 г.;
- Лицензия на пользование недрами серия ВЛГ №009536 тип ВР участок Новая Надежда;
- Лицензия на пользование недрами серия ВЛГ №011322 тип ВР участок Кузьмичи;
- Лицензия на пользование недрами серия ВЛГ №009520 тип ВР участок Котлубань;
- Лицензия на пользование недрами серия ВЛГ №009219 тип ВР участок Степной;

.. Руководство предприятия считает, что МУП «ЖКХ Городищенского района» способно

продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года меньше законодательно установленной величины минимального уставного капитала и составляют (166 325) тыс. руб.

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
Н.А. Богуславская