**Пояснительная записка МУП «Оссорское ЖКХ»**

**к годовому отчету за 2014 год.**

1. **Сведения о хозяйственной деятельности.**

Полное фирменное наименование предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Оссорское жилищно-коммунальное хозяйство».

Форма собственности: муниципальное унитарное предприятие, является коммерческой организацией.

МУП «Оссорское ЖКХ» было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными Законами от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ, от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ и Постановлением Главы Администрации муниципального образования городского поселения «п.Оссора» № 18 от 12 мая 2011 г., которое осуществляет функции учредителя Предприятия.

Уставный капитал Предприятия составляет 23 075 тыс. рублей.

Добавочный капитал составляет 62 252 тыс. рублей.

МУП «Оссорское ЖКХ» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа 27 июня 2011 года: 688700, Карагинский район, пос. Оссора, ул. Советская, 45. Почтовый адрес: 688700, Карагинский район, пос. Оссора, ул. Советская, 100.

Директором МУП «Оссорское ЖКХ» является Покопаев Алексей Вениаминович.

Основные виды деятельности Предприятия (предмет деятельности предприятия):

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (теплоснабжение);

- производство, передача и распределение электроэнергии (энергоснабжение);

- сбор, очистка и распределение воды (водоснабжение);

- удаление и обработка сточных вод (водоотведение, вывоз жидких бытовых отходов);

- удаление и обработка твердых отходов (вывоз твердых бытовых отходов);

- торгово-закупочная и снабженческо-сбытовая деятельность;

- закуп и поставка ГСМ и топлива и другие, связанные с оказанием жилищных и коммунальных услуг населению поселка.

Среднесписочная численность на отчетную дату составляет 200 человек, из них производственных рабочих – 171 человек.

1. **Особенности учетной политики.**

Бухгалтерская отчетность сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н. В учете МПЗ отражаются по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «материалы», отпуск в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется по подразделениям на счете 20 «Основное производство». Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

1. **Финансовый анализ показателей.**

За 2014 год Предприятием произведено работ и оказано услуг на сумму 416 331 тыс. рублей (без НДС), прочие доходы составили 23 174 тыс. рублей, себестоимость продаж - 371 788 тыс. рублей, прочие расходы – 24 143 тыс. рублей, в том числе:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Теплоснабжение | Водоснабжение | Водоотведение | Электроснабжение | Вывоз ТБО | Вывоз ЖБО | Прочие | Всего |
| Выручка от реализации | 87 491 | 11 899 | 2 930 | 2 402 | 7 163 | 8 816 | 32 164 | 152 865 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов (НДС не облагаются) | 228 218 | 2 632 | 847 | 31 769 |  |  |  | 263 466 |
| Прочие доходы от реализации имущества |  |  |  |  |  |  | 8 303 | 8 303 |
| Прочие доходы, не облаг.НДС (безвозмездно получ.МПЗ, % банка) |  |  |  |  |  |  | 14 770 | 14 770 |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  | 101 | 101 |
| **Итого доходы** | **315 709** | **14 531** | **3 777** | **34 171** | **7 163** | **8 816** | **55 338** | **439 505** |
| Себестоимость продаж | 290 057 | 18 156 | 9 501 | 31 227 | 5 691 | 3 629 | 13 527 | 371 788 |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  | 240 | 240 |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  | 23 903 | 23 903 |
| **Итого расходы** | **290 057** | **18 156** | **9 501** | **31 227** | **5 691** | **3 629** | **37 670** | **395 931** |
| Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  | 43 574 |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  | (5 871) |
| Изменение ОНО |  |  |  |  |  |  |  | (7) |
| Изменение ОНА |  |  |  |  |  |  |  | (2 920) |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  | **34 776** |

Основным видом деятельности Предприятия является выработка и подача тепловой энергии. Выручка от реализации по данному виду деятельности составляет 76 % от общей выручки Предприятия, а затраты на производство – 78 %. По сравнению с прошлым годом выручка от реализации по основным видам деятельности выросла на 11,7 %, в том числе по теплоснабжению на 12,6 %, возросла выручка по электроснабжению на 2,9 %; по водоотведению снизилась на 39,6 % в виду того, что вывоз ЖБО в 2013 году был отражен в выручке по водоотведению, а в 2014 году выделен отдельно; по водоснабжению то же самое, в 2013 году в основную выручку включены услуги бани, в 2014 году услуги бани включены в выручку по прочим услугам; выручка по прочим услугам выросла по сравнению с прошлым годом на 18 %.

Затраты на производство по обычным видам деятельности составили 371 788 тысяч рублей:

- материальные затраты – 156 860 тыс. рублей;

- расходы на оплату труда – 139793 тыс. рублей;

- отчисления на социальные нужды – 38 548 тыс. рублей;

- амортизация – 8 754 тыс. рублей;

- прочие затраты – 27 833 тыс. рублей.

На балансе Предприятия на 01 января 2014 года числилось объектов основных средств на сумму 71 723 тыс. рублей. В 2014 году завершен монтаж и установка на котельных 4-х котлов водогрейных стальных на твердом топливе стоимостью 3 500 тыс. руб., приобретено оборудования – на сумму 2 617 тыс. рублей, транспортных средств (автогрейдер, автоцистерны, полуприцепы тракторные) на сумму 10 734  тыс. рублей. Стоимость основных средств по состоянию на 01 января 20115 года составила 89 959 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец периода составила 18 889 тыс. рублей. Списано 3 транспортные единицы на сумму 676 тыс. руб. с накопленной амортизацией в размере 578 тыс.

Полученные в 2013 году по договорам безвозмездного пользования Администрацией МО СП «с. Карага» основные средства стоимостью 5 223,3 тыс. руб. учтены за балансом.

Материальных запасов в 2014 году закуплено на 431 тыс. рублей больше, чем в 2013 году. В 2014 году Предприятием получено топливо на технологические нужды: угля 15 300 тонн на сумму 125 919 тыс. рублей, в том числе НДС 19 208 тыс. рублей, дизельного топлива 519 тонны на сумму 21 867 тыс. рублей, в том числе НДС 3 336 тыс. рублей. С учетом остатков отпущено в производство и реализовано на сторону 164 434 тыс. рублей. На конец отчетного периода запасы составляют 79 389 тыс. рублей, в том числе топлива на сумму 69 620 рублей.

Дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 864 тыс. рублей и составляет на 31.12.2014 г. 39 517 тыс. рублей. Увеличилась по сравнению с 2013 годом дебиторская задолженность покупателей за оказанные услуги (62 счет) на 15 573 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Теплоснабжение | Водоснабжение | Водоотведение | Электроснабжение | Коммунальные услуги населению | Прочие | Всего |
| 2013 год | 1 449,5 | 9,9 | 5,2 | 3 485,4 | 19 288,7 | 823,4 | 25 062,1 |
| 2014 год | 3 069,3 | 184,8 |  | 3 099,8 | 28 710,6 | 5 570,2 | 40 634,7 |

Дебиторская задолженность по коммунальным платежам населения на 01 января 2015 года составляет 33 353 тыс. рублей (62, 76 счета), из них 185 тыс. рублей - остаток за пустующее (безхозяйное), муниципальное жильё с. Карага, Администрацией МО ГП п. Оссора полностью, а МО СП с. Карага частично погашена задолженность за пустующее (безхозяйное) муниципальное жильё; на 6 241 тыс. рублей заявлено в судебном порядке на должников по коммунальным платежам в 2012-2014 г.г., погашено 1 783 тыс. рублей, остаток на 31.12.2014 г. составил 4 458 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам, уменьшающий дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями, составляет 20 629 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность с 2012 года ООО «Многоотраслевое рыбопромышленное предприятие – Оссора» - 457 тыс. рублей (услуги теплоснабжения, прачечной), заявлена претензия. МУП «Порпункт Оссора» в сумме 2 641 тыс. рублей (услуги теплоснабжения, электроснабжения, транспортные услуги, реализация угля, дизтоплива, задолженность с 2011, 2012 г.г.). Имеется исковое заявление Дело № 24-15/2013, исполнительный лист находится в службе судебных приставов в Камчатском крае на исполнении. Население – коммунальные платежи в сумме 17 531 тыс. рублей. Уменьшилась дебиторская задолженность по авансам выданным на 572 тыс. рублей, по расчетам с бюджетом, с разными дебиторами и кредиторами на 15 865 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 45 819 тыс. рублей и составляет на 31.12.2014 года 102 628 тыс. рублей, из них по расчетам с поставщиками 77 072 тыс. рублей. Из общей кредиторской задолженности задолженность за топливо – уголь поставки 2014 года составляет 75 919 тыс. рублей. Задолженность по углю поставки 2011-2013 года погашена полностью в сумме 120 850 тыс. рублей.

В 2013 году за несвоевременную уплату за топливо ГУП Камчатэнергоснаб Предприятию предъявлены штрафные санкции в сумме 20 167 тыс. рублей, по иску конкурсного управляющего КБ Камчатка начислены штрафные санкции в сумме 2 537 тыс. рублей, в 2014 году часть штрафных санкций погашена в сумме 11 970 тысяч рублей, то есть кредиторская задолженность уменьшилась и составляет по расчетам по претензиям к уплате 10 734 тыс. рублей.

В налоговом учете налоговая база для исчисления налога на прибыль составляет 29 354 тыс. рублей:

- доходы от реализации – 424 634 тыс. рублей, в том числе выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 416 331 тыс. рублей, от реализации прочего имущества – 8 303 тыс. рублей;

- внереализационные доходы – 3 137 тыс. рублей, в том числе проценты к получению – 101 тыс. рублей, доходы по уплате госпошлины – 56 тыс. рублей, доходы, связанные с безвозмездным получением имущества – 2 814 тыс. рублей, прочие внереализационные доходы – 166 тыс. рублей;

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 394 021 тыс. рублей, в том числе расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) – 371 788 тыс. рублей, налог на имущество – 84 тыс. рублей, цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 7 549 тыс. рублей, сумма убытка 2013 года – 14 600 тыс. рублей;

- внереализационные расходы – 4 396 тыс. рублей, в том числе проценты к уплате – 240 тыс. рублей, расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 98 тыс. рублей, прочие внереализационные расходы – 2 440 тыс. рублей, убытки, приравниваемые к внереализационным расходам - 1 618 тыс. рублей.

Исчислен налог на прибыль в размере 20 % - 5 871 тыс. рублей.

Директор МУП «Оссорское ЖКХ» А.В. Подкопаев

Главный бухгалтер Л.Н. Притчина