

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год по МУП г. Россоши «Городские электрические сети»

МУП «Городские электрические сети» (ИНН: 3627022658; КПП 362701001) образовано в соответствии с Постановлением Главы Администрации городского поселения город Россошь № 1988 от 26.10.2006г.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Воронежской области 21.11.2006г. ОГРН: 1063627011810.

Юридический адрес: 396650, г. Россошь, ул. Пролетарская, д.72.

Фактический адрес: 396650, г. Россошь, ул. Пролетарская, д.72

Учредитель - Администрация городского поселения г. Россошь.

Среднесписочная численность предприятия за 2008 год - 91 чел.

Среднемесячная заработная плата работников - 8 897 руб.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей. Предприятие является коммерческой организацией. Имущество - муниципальная собственность, закреплено за МУП «ГЭС» на праве хозяйственного ведения согласно договора от 07.12.2006 г.

Основная цель создания предприятия - оказание услуг по передаче электрической энергии, оперативно-диспетчерскому управлению, обеспечение работоспособности электрических сетей города. Деятельность предприятие началась 01.01.2007г.

За период с 01 января по 31 декабря 2008 года передано 82 487,2 тыс. кВтч. Доходы составили 46 282,2 тыс.руб., в том числе:

- | | |
|------------------------------------|---------------------|
| ✓ на содержание сетей | - 24 663,4 тыс.руб. |
| ✓ на оплату технологических потерь | - 20 603,6 тыс.руб |
| ✓ прочие работы и услуги | - 1 015,2 тыс. руб. |

Кроме того было целевое финансирование на ремонт основных фондов из бюджета - 1 980,7 тыс.руб.

в том числе:

- | | |
|--|-------------------|
| ✓ распоряжение № 230 р от 14.12.2007 г.
приобретение и монтаж оборудования АЧР | - 60 тыс. руб. |
| ✓ распоряжение № 59 р от 31.03.08г.
(противопожарная обработка деревянных конструкций и монтаж пожарной сигнализации) | - 124,2 тыс.руб. |
| ✓ справка-уведомление № 2
кап. ремонт 7 трансформаторов | - 660,0 тыс. руб. |

- ✓ распоряжение № 111-р от 30.05.08г.
кап. ремонт БКМ. - 321,0 тыс. руб.
- ✓ распоряжение № 185-р от 02.09.08г.
и № 195-р от 08.09.08г. устранение
последствий урагана - 270,0 тыс. руб.
- ✓ распоряжение № 221-р от 13.10.08г.
аварийно-восстановительные работы
по эл. снабжению жилого дома
№ 25 ул. 9 Января - 19,3 тыс. руб.
- ✓ распоряжение № 232-р от 17.10.08г.
и № 286-р от 22.12.08г. кап.ремонт
5 трансформаторов - 460,5 тыс. руб.
- ✓ распоряжение № 287-р от 12.12.08г.
приобретение и монтаж приборов
учёта на ГПП - 65,7 тыс. руб.

Получены также прочие доходы (сдача металлолома, возврат госпошлины, возмещение за повреждение эл. линий, оприходование материалов при демонтаже реконструируемых линий и прочее) - 113,3 тыс.руб.

Себестоимость выполненных работ и услуг за год составила - 53 482,2 тыс.руб.

в том числе:

- ✓ на содержание сетей - 22 483,9 тыс.руб.
- ✓ на оплату технологических потерь
по счетам ОАО «ВЭСК» - 30 998,3 тыс. руб.

Прочие расходы составили - 879,0 тыс.руб.

Таким образом за год предприятием получен убыток
в размере - 5 985,0 тыс.руб.

в том числе:

- ✓ от хозяйственной деятельности,
связанной с обслуживанием сетей
получена прибыль в размере - 4 160,2 тыс.руб.
- ✓ от оказания прочих работ и
услуг и выполнения техноло-
гического присоединения получена
прибыль в размере - 249,5 тыс.руб.
- ✓ от оплаты технологических потерь
получен убыток в размере - 10 394,7 тыс.руб.

Причины образования убытка от оплаты потерь:

1. Оплата части потерь по свободным ценам. За год 37,8 % или 10 877,0 тыс.кВтч потерь оплачено по свободным ценам, значительно превышающим регулируемую, которую применяло ГУТ при установлении индивидуального тарифа на услуги по передаче.

Таким образом за год переплачено 4 669,4 тыс. руб.(Расчет прилагается). При установлении индивидуального тарифа на услуги по передаче на 2009 год уже предусмотрено погашение этой суммы ежемесячно по 389,1 тыс.руб (4 669,4 тыс.руб: 12 мес.)

2. Постоянные разногласия с ОАО « ВЭСК», бытовыми потребителями и Администрацией города Россось при определении объемов передаваемой электроэнергии, а соответственно и объемов технологических потерь.

В связи с тем, что в городском бюджете не достаточно средств для оплаты электроэнергии для уличного освещения города , объем электроэнергии, потребленной на эти цели, определяется не по приборам учёта, а по расчётам, утвержденным постановлением Администрации города (учредителя МУП «ГЭС») № 31 от 25.01.08г. « О расчетах за уличное освещение». По этой причине не допредъявлено за 2008 год Администрации города , а отнесено на потери МУП «ГЭС» не менее 1 668 тыс.кВт.ч, убыток при этом составил 1 935,6 тыс.руб.

Не решается пока вопрос с оплатой потребления электроэнергии на отопление жилого дома № 7 по ул. Строителей, освещение спортзала на птицефабрике. По этим причинам потери за год увеличились не менее чем на 50 тыс. кВт.ч, убыток - 58,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что до настоящего момента не утверждены « Правила коммерческого учёта электрической энергии на розничных рынках электрической энергии» к Постановлению РФ от 31.08.2006г. № 530 « Об утверждении правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики», возникает много правовых ; разногласий . Так в городе на 96 многоквартирных домах, жильцы которых являются собственниками жилья , не установлены общедомовые приборы учёта. ОАО « ВЭСК», ссылаясь на отсутствие общедомовых приборов и недостаточную скоординированность правовых норм энергетики и ЖКХ, отказывается предъявлять электроэнергию, потребленную на общедомовые нужды и технологические потери во внутридомовых сетях этих домов жильцам, а относит

на потери МУП «ГЭС». За год потери по этой причине составили не менее 200 тыс. кВт.ч, убыток - 232,0 тыс. руб. Обязать собственников жилья установить общедомовые приборы учёта, в рамках действующих на настоящий момент нормативных актов, невозможно. Администрация города запланировала выделить в 2009-2010 годах денежные средства на установление общедомовых приборов на этих домах.

В то же время из-за разногласий, возникающих между ОАО « ВЭСК», жильцами и жилищными организациями по поводу распределения разницы между показаниями общедомовых приборов и суммой показаний индивидуальных приборов уже есть случаи, когда жильцы многоквартирных домов с общедомовыми приборами учёта, не желая оплачивать потребление электроэнергии на общедомовые нужды, повреждают установленные приборы, являющейся их общей собственностью. К тому же ОАО « ВЭСК» объясняет жильцам причины разногласий наличием общедомовых приборов учёта.

В городе в частном секторе установлено 14 729 индивидуальных приборов учёта. Из них 8 656 шт. (59%) имеют класс точности 2,5 и эксплуатируются от 20 до 50 лет. Большая часть этих приборов имеет просроченные сроки госповерки. В соответствии с ГОСТ 6570-96, решением НТК Госстандарта России по метрологии и измерительной технике от 01.06.99г. и от 12.09.2000г. (протокол № 12) приборы класса точности 2,5 не подлежат поверке и должны быть последовательно заменены современными счётчиками класса точности 2,0. Но на настоящий момент нет законодательных актов, позволяющих заставить население за свой счёт менять такие приборы учёта. При этом использование таких приборов приводит к недоучёту электроэнергии на 12-15%, потери по этой причине составляют за 2008 год не менее 1 600 тыс. кВтч, убыток- 1 856,7 тыс. руб.

3. Очень важной причиной увеличения потерь является значительная изношенность сетей и подстанций. Из 250,5 км ВЛ-0,4 кВ 35% сетей (или 87,8 км) изношены на 100%, так как при нормативном сроке службы 20 лет эксплуатируются более 40 лет.

В 34-х двухтрансформаторных подстанциях по одному трансформатору находится на холостом ходу. При этом потери электроэнергии холостого хода в год составляют не менее 778 тыс. кВт.ч, убыток - 902,8 тыс.руб. При попытке в 2007 году отключить резервные трансформаторы в подстанциях с целью сокращения потерь холостого хода было разграблено 6 трансформаторов, ремонт которых обошелся в 700 000 рублей.

По результатам 2008 года при убытке сформированном по данным бухгалтерского учёта в размере 5 985 тыс. рублей налоговый убыток составляет 3 260 тыс. рублей. Разница объясняется расхождениями в расходах относящимися к реализованным работам и услугам и вызвана следующими причинами:

- амортизационные отчисления
недвижимое имущество полученное МУП «ГЭС»
от учредителя в хозяйственное ведение
не прошло государственную регистрацию ; - 1 861 тыс. руб.
- стоимость работ и услуг и приобретенных материалов,
оплаченных за счёт учредителя - 1 822 тыс. руб.
- разница в оплате командировочных расходов
по бухгалтерскому и налоговому учетам - 58 тыс. руб.
- платежи по договору абонентского обслуживания
с НОУ « ЦРП» на оказание юридически-консульта-
ционных услуг в природоохранной области - 30 тыс.руб.
- расходы на оплату услуг « Ассоциации поддержки
энергетических компаний Воронежской области-
АПЭК» (МУП «ГЭС» является одним из учредителей
этой организации) - 174 тыс. руб.

На сумму налогового убытка, перенесенного на будущее, начислен отложенный налоговый актив в сумме 782 тыс. руб.

В 2008 году МУП «ГЭС» получило два бюджетных кредита на общую сумму 2 млн. руб. на покрытие временного кассового разрыва для расчетов за технологические потери электроэнергии. На конец года кредиты не погашены из-за нехватки денежных средств.

Расшифровка некоторых строк бухгалтерской отчетности за 2008 год.

Согласно договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП г. Россоши «ГЭС», предприятие обязано перечислять 10% чистой прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности за прошедший год учредителю - Администрации городского поселения г. Россоши. В связи с тем, что ошибочно в годовом отчете за 2007 г. не произведено начисление дивидендов, учредителю, данная операция произведена в 2008 г. и отражена по стр. 210 графы 6 формы №3.

В строке 470 формы № 1 в графе 3 отражено:

- сумма основных средств, полученных МУП «ГЭС» в хозяйственное ведение от учредителя (на начало отчетного периода) : •• -35 980 тыс.руб.

- сумма нераспределенной прибыли на начало
отчетного периода - 629 тыс. руб.

Строка 470 формы № 1, графа 4 складывается из следующего:

- сумма основных средств, полученного в хозяйственное
ведение на конец отчетного периода - 40 154 тыс. руб.

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
на конец отчетного периода:

- за 2007 г. прибыль - 566 тыс. руб.

- за 2008 г. убыток - 5 203 тыс. руб.

Списание материальных ценностей на предприятии производилось
средней себестоимости.

Метод определения выручки для налогообложения - по отгрузке.

Директор



В.В. Бондаренко

Главный бухгалтер



Р.Е. Рязанцева

Экономист



Л.М. Сафронова