

**Пояснительная записка по исполнению БДР
ОАО «Шпаковскрайгаз»
за 2008 год**

I. Доходы по обычным видам деятельности

План по доходам за 2008 год выполнен на 111,6 %, Обществом получено доходов в сумме 97592,0 тыс. рублей, что выше плана на 10149,3 тыс. рублей.

В разрезе видов деятельности доходы характеризуются следующими данными:

- ❖ От транспортировки природного газа получено 74149,0 тыс. рублей выручки, что составляет 100% плана.
- ❖ По прочей деятельности получено доходов 23443,0 тыс. рублей, что выше плана на 83,9 %. Получено доходов сверх плана 10693 тыс. руб.

II. Производственные расходы

В целом производственная себестоимость реализованных услуг и работ Общества за 2008 год выше плана на 2204,5 тыс. рублей или 3,2 %, в том числе по видам деятельности:

- транспортировка природного газа - экономия 103,8 тыс. рублей, или 0,2 %;
- прочая деятельность – перерасход 2308,3 тыс. рублей, или 25,3 %;

Материальные расходы снижены на 7,2 %, в том числе:

- ❖ по транспортировке природного газа снижение на 0,2 %. Наиболее значительные отклонения по статьям сложились

а) в сторону увеличения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Материалы и Зап. части для эксп. текущ. ремонта	1915,0	2075,3	160,3	8,4
ГСМ	1570	1745,5	175,5	11,2
Расходы на спец. одежду и обувь	109,3	212,9	103,6	94,8
Другие материалы	47,0	176,1	129,1	274,7
Прочие материальные расходы	18,0	58,4	40,4	224,4

превышение затрат произошло в результате

- внепланового увеличения объема работ по текущему ремонту
- удорожание стоимости ГСМ и привлечения автотранспорта для выполнения текущего ремонта и капитального ремонта

- удорожания стоимости спец. одежды и обуви
за счет списания ОС, необходимых для производственных целей.

б) в сторону уменьшения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Электроэнергия	573,3	308,2	265,1	46,2
Водоснабжение	24,8	7,9	16,9	31,9
Запчасти	504	396,3	107,7	21,4
Услуги сторон. организ. (тех. обслуж. а/транспорта)	125,1	80,9	44,2	35,3
Материальные расходы на содержание производственного здания	7,9	1,0	6,9	87,3
Запчасти и материал. для оборудование	159,0	34,7	124,3	78,2
Природный газ на собст. нужды	275,2	255,1	20,1	7,3

➤ экономия затрат объясняется тем, что планирование затрат на коммунальные услуги производилось на основании нормативных данных, а фактический расчет произведен по приборам учета

❖ по прочей деятельности – снижение составило 659,1 тыс. рублей, или 16,9 %

⬇ Экономия средств на заработную плату производственного персонала за 2008 год составила 423,6 тыс. рублей, в том числе по видам деятельности:

Вид деятельности	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
транспортировка природного газа	31323,9	30983,6	340,3	1,1
прочая деятельность	3000	2916,7	83,3	2,8

➤ экономия по транспортировке природного газа и прочей деятельности связана с наличием вакансий и оплатой временной нетрудоспособности, не предусмотренная сметой затрат и тарифом

⬇ Экономия средств по отчислениям в фонды (ЕСН и НС) составила 721,1 тыс. рублей или 8 %. за счет экономии средств на оплату труда и применение регрессивной ставки

⬇ Фактическое начисление износа производственных фондов за 2008 год больше плана на 2,3 % или на 150,6 тыс. рублей в основном за счет

Валовая прибыль Общества за 2008 год составила –25422,2 тыс. рублей при плане 17477,4 тыс. рублей, или выше запланированной на 7944,8 тыс. рублей (или на 45,5 %), в том числе по видам деятельности:

- от транспортировки природного газа недополучено 439,9 тыс. рублей прибыли. При плане 13840,1 тыс. рублей фактически получено 13400,2 тыс. рублей;
- от прочей деятельности - получено 8384,7 тыс. рублей. При плане 3637,3 тыс. рублей фактически получено 12022,0 тыс. рублей.

III Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества ниже плана на 527,0 тыс. рублей, или на 4,3 %, в том числе:

- **материальные расходы – экономия – 786,9 тыс. рублей или 37,6 %.**
Наиболее значительные отклонения по статьям сложились

а) в сторону увеличения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Услуги сторонних орган. автотрансп.	164,9	225,5	60,6	36,7
Услуги по содерж. зданий	10,0	23,6	13,6	136,0
Природный газ на собст. нужды	55,6	70,9	15,3	27,5
Прочие материальные расходы	54,0	79,9	25,9	48

- перерасход связан со сверхплановыми расходами на
 - внеплановый ремонт и техническое обслуживание автотранспорта руководителя
 - услуги на содержание здания увеличились за счет дополнительной площади помещения
 - допущен перерасход по природному газу на собственные нужды из-за температурного режима в осенне-зимний период
 - за счет списания ОС

а) в сторону уменьшения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Коммунальные услуги	379,3	202,8	176,5	46,5
Транспортные расходы	816,5	730,2	86,3	10,6
Материальные расходы на содерж. зданий	96,2	48,9	47,3	49,2
Прочие материал. расходы	744,6	241,9	502,7	67,5

перерасхода по транспортировке природного газа в сумме 172,1 тыс. рублей и связано с дополнительным вводом в эксплуатацию основных средств.

✦ Перерасход **прочих расходов** составил 3867,2 тыс. рублей, или 135,3 % в том числе:

❖ по транспортировке природного газа увеличение расходов на 648,8 тыс. рублей или на 6,6 %. Наиболее значительные отклонения по статьям сложились

а) в сторону увеличения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Услуги связи	156	164,7	8,7	5,6
Налоги, включ. в себестоимость	136,8	196,9	60,1	43,9
Подготовка кадров	98,6	144,7	46,1	46,8
Почтово-телегр. и канцелярские расходы	64	65,8	1,8	2,8
ОСАГО	185,6	193,0	7,4	4,0
Прочие услуги сторонних организаций	341,6	869,2	527,6	154,4
Командировочные расходы	18,0	18,2	0,2	1,1

Превышение затрат произошло в результате:

- за счет обучения вновь принятых работников и работников по внутреннему перемещению среди служб и отделов
- удорожания стоимости канцелярских товаров и почтово-телеграфных услуг
- увеличения земельного налога за счет изменения кадастровой стоимости земли
- внеплановое страхования приобретаемого автотранспорта
- выдача справок по оценке земельного участка при оформлении газовых служб в собственность
- сертификация работ по охране труда
- расходы на монтаж и наладку пожарной сигнализации.

б) в сторону уменьшения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Информационно вычислительные услуги	28,0	5,5	22,5	80,4
Охрана труда и тех. безопасн.	82,8	30,1	52,7	63,6

- **оплата труда - перерасход** - 670,3 тыс. рублей или 10,9 % связан с корректировкой графика отпусков административно - управленческого аппарата, привлечения работников к работе в выходные дни в связи с инвентаризацией основных средств и выплатой премии по итогам года.

- **ЕСН и НДС – экономия** – 10,2 тыс. рублей или 0,6 %, является следствием применения регрессивной ставки.

- **амортизация** – перерасход – 132,0 тыс. рублей или 30,2 % связан со сверхплановым поступлением основных средств общехозяйственного назначения, модернизацией административного здания и оформлением права собственности

- **прочие расходы** – экономия – 532,2 тыс. рублей или 26,6 %. Наиболее значительные отклонения по статьям сложились

а) в сторону уменьшения расходов

Статья	план	факт	отклонения к плану	
			тыс. руб.	%
Услуги связи	529,4	451,1	75,3	4,2
Нотариальные, юридические услуги	18,0	11,6	6,4	35,6
Налоги включаемые в себестоим.	48,4	26,1	22,3	46,1
Командиров. расходы	143,4	15,9	127,5	88,9
Охрана труда и техника безопасности	22,0	1,8	20,2	91,8
Прочие услуги сторонних организ.	142,0	51,8	90,2	63,5
Подготовка кадров	151,4	64,2	87,2	57,6
Подписка на периодические издания и приобретение литературы	20	4,8	15,2	76,0

➤ превышение затрат связано

- информационно-вычислительные услуги превышают на 16 тыс. руб. за счет удорожания услуг

- аудиторские услуги превышение составляет 71,8 тыс. руб. за счет несвоевременное списание затрат в декабре 2007 года

- консультационные услуги – на 53,6 тыс. руб. или 92,4% в связи повышением стоимости услуг программы «Консультант Плюс» и обслуживанием программ «1С: Зарплата»

- списание расходов на ПО и лицензии – превышение на 28,7 тыс. руб. (лицензия на право пользования корпоративного программного обеспечения категории «Корпоративные системы»)

- прочие – превышение на 5,5 тыс. руб. за счет оплаты временной нетрудоспособности, не предусмотренные сметой затрат и тарифом

При распределении управленческих расходов по видам деятельности пропорционально материальным затратам основной объем указанных расходов падает на транспортировку природного газа. В таблице представлены данные, характеризующие фактическое распределение управленческих расходов за 2008 год:

Наименование видов	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Транспортировка природного газа	9627,2	81,7
Прочая деятельность	2151,0	18,3
Всего	11778,2	100

В структуре себестоимости услуг и отдельных видов деятельности Общества доля управленческих расходов характеризуется следующими данными:

Наименование	Всего	в том числе	
		тр-ка прир. газа	прочая деят-ть
Всего расходов	83948,0	70376	13572,0
в т. ч. управленческие расходы	11778,2	9627,2	2151,0
Удельный вес, %	14,03	13,68	15,85

С учетом управленческих расходов прибыль Общества за 2008 год составила – 13644,0 тыс. рублей при плане – 5172,2 тыс. рублей, или выше запланированной на 8471,8 тыс. рублей (или на 163,8 %), в том числе по видам деятельности:

- от транспортировки природного газа при плане 3752,9 тыс.руб. получена прибыль 3773 тыс. рублей (100,5 %). От прочей деятельности - сверх плана 8451,7 тыс. рублей (695,5 %). При плане 1419,3 тыс. рублей фактически получено 9871,0 тыс. рублей.

V I. Прочие доходы и расходы

За 2008 год ОАО «Шпаковскрайгаз» поступило прочих доходов в размере 6540 тыс. рублей, что ниже запланированных на 7500,6 тыс. рублей.

Отклонения по сравнению с планом произошли по следующим статьям:

- Доходы от сдачи имущества в аренду (кроме газопроводов): факт 102 тыс. руб., план 200 тыс. руб., отклонение на 98 тыс. руб., которое произошло из-за изменения стоимости арендной платы.

- Доходы от продажи дебиторской задолженности по договорам уступки права требования: факт 2205 тыс. руб., план 0, поступление денег с бюджета на льготы.

- Доходы от продажи материальных запасов: факт 3333 тыс. руб., план 3061,2 тыс. руб., увеличение на 271,8 тыс. руб., реализация больше чем запланировано.

- Услуги кредитных организаций: факт 265 тыс. руб., план 318,2 тыс. руб., уменьшение на 53,2 тыс. руб.

- Налоги на имущество: факт 2903,1 тыс. руб., план 2925,7 тыс. руб., уменьшение на 22,6 тыс. руб.

- Убытки прошлых лет выявленные в отчетном году: факт 599 тыс. руб., план 0, увеличение по сравнению с планом на 599 тыс. руб. (списание ранее неверно отраженных сумм по ремонту ОС: здание АДС – 260,4 тыс. руб. нежилое помещение г. Михайловска – 273,4 тыс. руб., здание газовой службы с. Сенгилеевское – 65,2 тыс. руб. (заливка полов, материалы, покраска, замена окон...))

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора уплаченные: факт 569 тыс. руб., план 0 (несвоевременная уплата налогов).

- Благотворительность и финансовая помощь: факт 45 тыс. руб., план 0. Оказана благотворительность ЦРБ г. Михайловска (компьютер).

- расходы на социальные нужды: факт 861,7 тыс. руб., план 1163,8 тыс. руб., экономия на 302,1 тыс. руб. из-за оплаты временной нетрудоспособности за счет средств работодателя.

- Амортизация ОС производственного назначения: факт 55,2 тыс. руб., план 290 тыс. руб., уменьшение произошло из-за списания ОС по акту инвентаризации.

- Госпошлина: факт 68,3 тыс. руб., план 0, увеличение на 68,3 тыс. руб., внеплановое оформление ОС и земельных участков в собственность ОАО «Шпаковскрайгаз».

- Прочие расходы: факт 442,2 тыс. руб., план 292 тыс. руб., увеличение на 150,2 тыс. руб., из-за списание ТМЦ производственного назначения, независимый регистратор, коммунальные расходы и т.д.

Прочие расходы ОАО «Шпаковскрайгаз» составили 13314 тыс. рублей, при плане 10655,7 тыс. рублей, или на 24,9 % выше запланированных.

Отклонения по сравнению с планом произошли по следующим статьям:

- Проценты к уплате: факт 1598 тыс. руб., план 200 тыс. руб. увеличение на 1398 тыс. руб. (получен внеплановый кредит)

- Расходы по выбытию ОС: факт 126,7 тыс. руб., план 0. Расхождение с планом из-за списания ОС (газовая служба с. Дубовка принадлежит администрации, газохранилище в с. Пелагиада разобрано, здание АГРС, операторная х. Садовый право собственности принадлежит другой организации, склад хранения газ. бал. п. Цимлянский – разобрано).

- Расходы по продаже материально-производственных запасов: факт 3263 тыс. руб., план 2604 тыс. руб. Увеличение произошло на 659 тыс. руб. – реализация больше запланированной.

Доходы от продажи иных активов: факт 218 тыс. руб., план 0, внеплановая продажа активов

- Прибыль прошлых лет, выявленные в отчетном году: факт 273 тыс. руб., план 0 (своевременно не отражен доход по капитальному ремонту)

- Штрафы, пени неустойки за нарушение условий договоров полученные – факт 49 тыс. руб., план 7524 тыс. руб., уменьшение произошло из-за недополученной пени от населения по выставленным претензиям.

- Доходы связанные с безвозмездным получением активов: факт 273 тыс. руб., план 399,4 тыс. руб., уменьшение на 126,4 тыс. руб. (доход от безвозмездно полученного имущества в доле амортизации).

- Прочие доходы: факт 84 тыс. руб., план 2856 тыс. руб., уменьшение на 2772 тыс. руб. (запланированное строительство ОС не проводилось).

V. Прибыль

С учетом произведенных расходов из прибыли по ОАО «Шпаковскрайгаз» прибыль до налогообложения составила 6869,9 тыс. рублей, при плане 8557,1 тыс. рублей, или ниже на 80,3 %

Налог на прибыль в ОАО «Шпаковскрайгаз» в сумме 2866,9 тыс. рублей при плане 2646,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде, в связи с правилами признания убытков в бухгалтерском и налоговом учете, начислена сумма отложенных налоговых активов 752,2 тыс. рублей.

Чистая прибыль ОАО «Шпаковскрайгаз» составила 4755 тыс. рублей, при плане 6084,4 тыс. рублей, что ниже на 78,3%.

Рентабельность за 2008 год составила 4,89 %.

Генеральный директор
ОАО «Шпаковскрайгаз»



А.А.Дранец