

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
МУП ГЖКУ г. Зеленогорска за 2021 год**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП ГЖКУ г. Зеленогорска за 2021 год составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, действующим законодательством, исходя из требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положений по ведению бухгалтерского учета;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с последующими изменениями и дополнениями);
- Других применимых нормативно-правовых актов.

Отчетность составлена на основании учетных записей, произведенных согласно плана счетов, утвержденному приказом Министерства финансов РФ 31 октября 2000 года за № 94н (с последующими изменениями и дополнениями) подработанному в соответствии со спецификой предприятия и утвержденному на 2021 год как приложение к учетной политике предприятия.

Все хозяйственные операции правильно отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- доходы и расходы, а также возникшие убытки;
- операции с денежными средствами, в том числе наличными;
- расчеты с покупателями и заказчиками, с поставщиками работ, товаров, услуг;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты и платежи налогов;
- расходы за счет бюджетных средств;

МУП ГЖКУ г. Зеленогорска является предприятием, основной деятельностью которого является управление эксплуатацией жилищного фонда города. Предприятие выполняет функции управления и обслуживания жилищного фонда.

Учредителем МУП ГЖКУ г. Зеленогорска является Комитет по управлению имуществом г. Зеленогорска. Все имущество предприятия является муниципальной собственностью и находится в распоряжении предприятия на праве хозяйственного ведения.

Услуги по управлению и обслуживанию жилищного фонда оплачиваются по согласованным с населением тарифам. А также по тарифам, утвержденным органом местного самоуправления, по муниципальным жилым домам и домам, не согласовавшим размер платы на 2021 г.

Кроме услуг по содержанию мест общего пользования жилых домов, предприятие оказывает платные услуги населению по ремонту сантехнического, электрического оборудования, услуги арендаторам по содержанию помещений, сбору арендной платы, платы за реализацию коммунальных услуг.

МУП ГЖКУ обслуживает объекты внешнего благоустройства, а именно общественные туалеты, находящиеся в собственности муниципального образования города Зеленогорска.

Удельный вес объема каждого вида услуг представлен в таблице № 1:

Таблица 1

| № п/п | Вид услуг | 2021 год | |
|-------|--|---------------------------|----------------|
| | | Объем тыс. руб. (без НДС) | Удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Услуги по обслуживанию жилищного фонда | 122 798,0 | 72,87 |
| 2 | Услуги по обслуживанию нежилого фонда МКД | 3 397,9 | 2,02 |
| 3 | Агентское вознаграждение | 434,3 | 0,26 |
| 4 | Услуги по договорам | 14 962,9 | 8,88 |
| 5 | Реализация платных услуг | 141,8 | 0,08 |
| 6 | Реализация коммунальных услуг населению, в т.ч. на СОИ | 25 910,2 | 15,38 |
| 7 | Услуги по обслуживанию общественных туалетов | 860,9 | 0,51 |
| | Итого: | 168 506,0 | 100 |

Себестоимость продаж за 2021 год составила 182 047,0 руб.

Прочие доходы включают в себя:

Таблица 2

| № п/п | Наименование статьи | Объем, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Возмещение убытков к получению | 9,7 |
| 2 | Госпошлина | 1 005,5 |
| 3 | Пени от населения | 2 232,4 |
| 4 | Прочие доходы | 501,2 |
| 5 | Излишки по инвентаризации | 15,6 |
| 6 | Операции по целевому финансированию (Центр занятости населения) | 276,6 |
| | Итого: | 4 041,0 |

Прочие расходы состоят из:

Таблица 3

| № п/п | Наименование статьи | Объем, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | Списание дебиторской задолженности | 202,8 |
| 2 | Возмещение причиненных организацией убытков | 868,9 |
| 3 | Судебные расходы, госпошлина | 22,2 |
| 4 | Единовременная материальная помощь | 86,0 |
| 5 | Единовременная премия, в т. ч. | 786,0 |
| | - выплата по обработке от КОВИД-19 | 271,8 |
| 6 | Зарплата по договорам подряда | 396,8 |
| 7 | Компенсация за проездные билеты | 30,2 |
| 8 | Материальная помощь на похороны | 30,0 |
| 9 | Оплачиваемые дни на свадьбу, похороны | 25,3 |
| 10 | Услуги банка | 198,4 |
| 11 | Пени от населения (НДС) | 372,1 |
| 12 | Периодический, входящий медосмотр | 72,3 |
| 13 | Премия председателя ПК ГПУО | 17,3 |
| 14 | Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году, в т. ч. | 487,7 |
| | - списание недостачи, выявленной при инвентаризации | 474,5 |
| | - поступление документов ООО «Кейс» за 2017-2019гг. | 13,1 |
| 15 | Прочие расходы, в т. ч. | 484,7 |
| | - списание материалов за 2019-2020гг., а также пришедших в негодность | 232,5 |
| | - компенсация талонов на молоко | 70,7 |
| | - корректировки реализаций | 115,3 |
| | - прочие | 66,2 |
| 16 | Списание выделенного НДС | 14,7 |
| 17 | Прочие внереализационные расходы (потери от порчи) | 63,4 |
| 18 | Страховые взносы | 408,4 |
| 19 | Штрафы, пени гос. органов (Стройнадзор, ИФНС) | 480,2 |
| 20 | Компенсация за задержку заработной платы | 1,9 |
| | Итого: | 5 049,3 |

По результатам работы за 2021 год МУП ГЖКУ имеет убытки до налогообложения в размере 14 549,3 тыс. рублей.

Согласно гл. 25 НК РФ и утвержденной учетной политике на 2021 год, выручка от реализации в бухгалтерском учете и в целях налогообложения определялась по методу начисления.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом.

Анализ финансового состояния любого предприятия необходим для оценки платежеспособности предприятия, оценки движения денежных потоков в течение периода.

Одним из основных составляющих анализа финансового состояния является анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 215 332 тыс. руб., на 31.12.2020 года составляла 263 012 тыс. руб. Из чего складывается задолженность представлено в таблице 4:

Дебиторы

Таблица 4

| Наименование | Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. | Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб. | Отклонение |
|---|--|--|----------------|
| Задолженность населения по квартплате МКД | 138 709 | 151 462 | -12 753 |
| Задолженность населения по общежитиям | 47 188 | 47 033 | 155 |
| Итого задолженность населения | 185 897 | 198 495 | -12 598 |
| Арендаторы | 8 586 | 8 645 | -59 |
| Прочие дебиторы | 10 342 | 8 192 | 2 150 |
| Итого дебиторская задолженность | 204 825 | 215 332 | -10 507 |

Просроченная задолженность составляет 188 648 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 182 411 тыс. рублей. Удельный вес задолженности по квартплате составляет на 31.12.2021 года 90,7%, аналогичный показатель был и по состоянию на 31.12.2020 года. В целом по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с показателем прошлого года на 10 507 тыс. рублей. В 2021 году снизилась задолженность по квартплате населения МКД на 8,4 % по сравнению с 2020 годом в связи с переходом коммунальных услуг на прямые договоры, а также с активной работой с неплательщиками, в том числе совместно с ОСП. Отмечается незначительное снижение задолженности по арендаторам на 0,7 %. Задолженность по оплате населения за общежития увеличилась на 0,3%. В большинстве проживающие в этих домах неплатежеспособны.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 281 234 тыс. рублей, на 31.12.2020 года составляла 284 383 тыс. рублей. Состав задолженности представлен в таблице 5:

Кредиторы

Таблица 5

| Наименование | Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. | Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб. | Отклонение |
|---|--|--|---------------|
| МУП ТС | 252 565 | 260 985 | -8 420 |
| АО «Красноярсккрайгаз» | 5 535 | 1 726 | 3 809 |
| ПАО «Красноярскэнергосбыт» | 1 143 | 1 171 | -28 |
| ООО «Экоресурс-ПромТех» | 0 | 302 | -302 |
| Прочие поставщики и подрядчики | 2 982 | 1 985 | 997 |
| Итого поставщики и подрядчики: | 262 225 | 266 169 | -3 944 |
| Задолженность по налогам и сборам | 13 728 | 13 606 | 122 |
| Задолженность перед персоналом | 3 | 1 | 2 |
| Прочие кредиторы | 5 278 | 4 607 | 671 |
| Итого кредиторская задолженность | 281 234 | 284 383 | -3 149 |

Просроченная кредиторская задолженность составляет 250 196 тыс. рублей. Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 229 004 тыс. рублей. Из таблицы видно, что 93,2 % кредиторской задолженности является задолженность перед поставщиками услуг.

Основным кредитором является поставщик коммунальных ресурсов, в том числе на содержание общего имущества МУП ТС г. Зеленогорска. По состоянию на 31.12.2021 год долг предприятия за коммунальные услуги перед МУП ТС составил 252 565 тыс. рублей (в том числе счета за декабрь – 2 369 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2020 года задолженность составляла 260 985 тыс. рублей. Между МУП ТС и МУП ГЖКУ заключены два соглашения по погашению задолженности:

- за 2016 год погашение в рассрочку по соглашению сторон от 01.03.2017 года.

- за 2017, 2019-2020 годы погашение в рассрочку по соглашению сторон от 18.08.2020 года.

За 2021 год по соглашениям уплачено МУП ТС 13 100 тыс. рублей.

Главный бухгалтер- советник по ЭиФ



Е.Н. Курдюк