

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
МУП ГЖКУ г. Зеленогорска за 2022 год**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП ГЖКУ г. Зеленогорска за 2022 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 размера платы (тарифам). А также по тарифам, утвержденным органом местного самоуправления, по муниципальным жилым домам и домам, не согласовавшим размер платы на 2022 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, в том числе на содержание общего имущества.

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	2022 год	
		Объем тыс. руб. (без НДС)	Удельный вес %
1	2	3	4
1	Услуги по обслуживанию жилищного фонда	131 699,9	74,82
2	Услуги по обслуживанию нежилого фонда МКД	2 389,3	1,36
3	Агентское вознаграждение	857,9	0,49
4	Услуги по договорам	17 127,3	9,73
5	Реализация платных услуг	119,3	0,07
6	Реализация коммунальных услуг населению, в т.ч. на СОИ	22 772,7	12,94
7	Услуги по обслуживанию общественных туалетов	1 047,9	0,59
	Итого:	176 014,3	100

Себестоимость продаж за 2022 год составила 179 822,2 тыс. руб.

Прочие доходы включают в себя:

Таблица 2

№ п/п	Наименование статьи	Объем, тыс. руб.
1	2	3
1	Возмещение убытков к получению	72,2
2	Возврат госпошлины	854,7
3	Пени от населения	1 826,1
4	Прочие доходы	581,8
5	Доходы, связанные с реализацией основных средств	244,5
6	Штрафы, пени, неустойки к получению	230,3
7	Операции по целевому финансированию (разница между обоснованной стоимостью услуг и утвержденным размером платы, в части возмещения затрат по содержанию жилых помещений и предоставлением коммунальных услуг до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда за 2020-2021 гг.)	4 337,8
	Итого:	8 147,4

Прочие расходы состоят из:

Таблица 3

№ п/п	Наименование статьи	Объем, тыс. руб.
1	Списание дебиторской задолженности	468,2
2	Возмещение причиненных организацией убытков	1 182,9
3	Судебные расходы, госпошлина	1 041,9
4	Единовременная материальная помощь	79,0
5	Единовременная премия, в т. ч.	352,9
6	Зарплата по договорам подряда	1 161,8
7	Компенсация за проездные билеты	19,9
8	Материальная помощь на похороны	30,0
9	Оплачиваемые дни на свадьбу, похороны	37,7
10	Услуги банка	172,0
11	Списание выделенного НДС (пени от населения, субсидии до заселения за 2020-2021гг.)	1 234,4
12	Периодический, входящий медосмотр	39,8
13	Премия председателя ПК ГПУО	18,6
14	Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году, в т. ч.	193,8
	- остаточная стоимость автомобиля, переданного в УМ АТП	193,8
15	Прочие расходы, в т. ч.	340,9
	- списание материалов, заводской брак	23,8
	- компенсация талонов на молоко	61,6
	- корректировки реализаций	106,8
	- прочие	148,7
16	Страховые взносы	431,6
17	Штрафы, пени гос. органов (ИФНС)	4,5
18	Пени (судебное производство по текущему ремонту с Михайловым А.В.)	100,0
	Итого:	6 909,9

По результатам работы за 2022 год МУП ГЖКУ имеет убытки до налогообложения в размере 1 275 тыс. руб., но за счет прочих факторов (строка в балансе 2460) предприятие получило совокупный финансовый результат прибыль 307 тыс. руб., что положительно повлияло на увеличение капитала.

Согласно гл. 25 НК РФ и утвержденной учетной политике на 2022 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.

В 2022 г. по сравнению с 2021г. отмечается положительный момент изменения статьи баланса «денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 2 587 тыс. руб. (остаток на 31.12.2022 года составил 5 943 тыс. руб., на 31.12.2021 года составлял 3 356 тыс. руб.)

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

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 195 808 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 204 825 тыс. руб. С чего складывается задолженность представлено в таблице 4:

Дебиторы

Таблица 4

Наименование	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Отклонение
Задолженность населения по квартплате МКД	137 598	138 709	-1 111
Задолженность населения по общежитиям	49 114	47 188	1 926
Итого задолженность населения	186 712	185 897	815
Арендаторы	8 990	8 586	404
Прочие дебиторы	106	10 342	-10 236
Итого дебиторская задолженность	195 808	204 825	-9 017

Просроченная дебиторская задолженность составляет 167 454 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 153 681 тыс. руб. Удельный вес задолженности по квартплате составляет на 31.12.2022 года 95,4%, за прошлый период показатель был 90,8%. В целом дебиторская задолженность снизилась по сравнению с показателем прошлого года на 9 017 тыс. руб. Незначительно снизилась задолженность по квартплате населения МКД по сравнению с 2021 годом на 0,1%. Отмечается рост задолженности по арендаторам на 0,4 %. (при том, что доход от сдачи в аренду составил в 2021г.-18 188 тыс. руб., а в 2022г.- 23 471 тыс. руб., что больше на 5 283 тыс. руб.).

Задолженность по оплате населения за общежития увеличилась на 4%. В большинстве проживающие в этих домах неплатежеспособны.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 275 160 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 281 234 тыс. руб. Состав задолженности представлен в таблице 5:

Кредиторы

Таблица 5

Наименование	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Отклонение
МУП ТС	255 846	252 565	3 281
АО «Красноярсккрайгаз»	764	5 535	-4 771
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	912	1 143	-231

ООО «Экоресурс- ПромТех»	0	0	0
Прочие поставщики и подрядчики	3 035	2 982	53
Итого поставщики и подрядчики:	260 557	262 225	-1 668
Задолженность по налогам и сборам	11 618	13 728	-2 110
Задолженность перед персоналом	0	3	-3
Прочие кредиторы	2 985	5 278	-2 293
Итого кредиторская задолженность	275 160	281 234	-6 074

Просроченная кредиторская задолженность составляет 255 332 тыс. руб. Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 242 652 тыс. руб. Из таблицы видно, что 94,7 % 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 31.12.2022 года долг предприятия за коммунальные услуги, в том числе содержание общего имущества перед МУП ТС составил 255 846 тыс. руб. (в том числе счета за декабрь – 2 534 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2021 года задолженность составляла 252 565 тыс. руб. 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 2022 год по соглашениям уплачено МУП ТС 8 638 тыс. руб.

Вывод:

Наблюдается положительная динамика:

- снижения убыточности продаж (-3 808 тыс. руб. за 2022 год), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-13 541 тыс. руб. за 2021 год, изменения на +9 733 тыс. руб.).

- изменение собственного капитала организации, при том что, активы изменились незначительно (на 2,7%).

- снижение дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом. (2022 год – 195 808 тыс. руб., 2021 год – 204 825 тыс. руб., изменения на +9 017 тыс. руб.)

- снижение кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом. (2022 год – 275 160 тыс. руб., 2021 год – 281 234 тыс. руб., изменения на +6 074 тыс. руб.)

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 307 тыс. руб. (за 2021 год убыток -8 533 тыс. руб., изменения на +8 840 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Главный бухгалтер- советник по экономике и финансам

 Е.Н. Курдюк