

**Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования
Усть-Лабинский район
«Водоканал»**

**МУП «Водоканал» создано на основании Постановления
Администрации Муниципального образования Усть-Лабинский район
№634 от 04.09.2019года.**

Юридический адрес: 352330, Россия, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул.
Октябрьская, 61, р/с № 40702810503100000153 в Краснодарском РФ ОАО
«Россельхозбанк» г. Краснодар, к/счет 30101810700000000536 БИК 040349536,
ИНН 2373017106, КПП 237301001, Тел./факс (86135) 52685

Вход. № 213 от 26 января 2021г.

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах МУП «Водоканал»
за 2020 год.**

1. Сведения об Муниципальном унитарном предприятии

Полное наименование общества: Муниципальное унитарное предприятие
муниципального образования Усть-Лабинский район «Водоканал»

Юридический адрес: 352330, Российская Федерация, Краснодарский край,
г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, 61.

Фактический адрес: 352330, Российская Федерация, Краснодарский край,
г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, 61.

Дата государственной регистрации: 16.09.2019г., ОГРН 1192375065871

Уставной капитал предприятия 5000г. р. Учредителем и собственником
имущества Предприятия является Муниципальное образование Усть-Лабинский район.
Функции и полномочия учредителя Предприятия осуществляет администрация
муниципального образования Усть-Лабинский район.

Основным видом экономической деятельности является: забор и очистка воды для
питьевых и промышленных нужд.

Изменений в составе органов управления в 2020 году не было.

По состоянию на 31.12.2020 года функции директора исполняет Прокопенко
Сергей Сергеевич.

Филиалов и представительств за рубежом, обособленных подразделений
предприятие не имеет.

Основные средства переданы в МУП «Водоканал» на праве хозяйственного
ведения.

Среднесписочная численность составила в 2020 году 72чел.

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

МУП «Водоканал» применяет ОСНО (Общая система налогообложения)

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным
подразделением под руководством главного бухгалтера.

Амортизация основных средств производится линейным способом, начисление в течение
срока полезного использования.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (с НДС), Учет ведется по местам хранения, по наименованиям, по ответственным лицам.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется в разрезе каждого потребителя согласно заключенных договоров.

Для целей бухгалтерского учета реализация товаров, работ и услуг отражается по мере оказания услуг.

Формирование и учет конечного финансового результата ведется в целом по обществу по счету 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов, аналитический учет по счету 99 обеспечивает формирование данных необходимых для составления отчета о прибылях и убытка.

3. Учетная политика для целей налогового учета.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Все расходы, включая и прямые и косвенные, понесенные в связи с оказанием услуг признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены, (согласно п.2 ст. 318 НК РФ)

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

4. Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении в рублях и копейках, путем сплошного документально и взаимоувязанного их отражения способом двойной записи.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности признается сумма отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Уровень существенности при обнаружении ошибок:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %..

Порядок исправления существенных ошибок: Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

5. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

По статье баланса учитывается стоимость материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей не списанных в производство, спец оснастки и спецодежды, которые учитываются на счетах;

- материалы специального назначения на складе;
- материалы специального назначения в эксплуатации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (без НДС).

6. Инвентаризация.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов РФ от 13.06.95г. № 49, перед составлением годового отчета на основании приказа была проведена инвентаризация материальных ценностей на 01.11.2020года, расчетов и обязательств по состоянию на 31.12.2020г

7. Формирование себестоимости.

Учет затрат на производство ведется отдельно в соответствии с Федеральным Законом от 21.11.1996 г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями от 03.11.2006 № 183-ФЗ).

Определение размера материальных расходов при списании всех видов материальных ценностей используемых при выполнении работ применяется метод оценки по полной производственной себестоимости, датой осуществления оценки списания материальных ценностей считается дата их передачи в производство.

Расходы на оплату труда включают начисления работников в денежной форме, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами, коллективным договором.

Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» 26 «Общехозяйственные расходы»

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Основание: п. 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Установлен способ списания материалов - по себестоимости каждой единицы.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 26.03.2007 г. № 26 н)

11.10 Прочие виды деятельности отражаются в учете согласно утвержденным калькуляциям.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 4881 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила –6474 тыс.руб.

- задолженность по оплате труда- 287 тыс.руб.,
- задолженность по налогам и сборам-3838 тыс.руб.,
- с разными дебиторами и кредиторами- 2349 тыс. руб.,
- расчеты с подотчётными лицами- 0 тыс. руб.

9. Финансовый результат.

Выручка от оказанных услуг составила	37486 тыс. руб.
Прочие доходы	13411 тыс. руб.
Себестоимость продаж	44753 тыс. руб.
Управленческие расходы	9282 тыс. руб.
Прочие расходы	597 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения -3735 тыс. руб.

На этапе становления и развития своей финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал» испытал влияние ряда факторов, которые негативным образом отразились на его финансовой устойчивости и платежеспособности. На ухудшение финансового состояния предприятия повлияли как внешне, так и внутренние факторы. Политические и экономические последствия от сложившейся ситуации с коронавирусной инфекции COVID-19, способствовали ухудшению социальной обстановки в обществе и росту неплатежей. В результате вышеуказанных причин у предприятия возник дисбаланс между увеличением притока собственных финансовых ресурсов и необходимостью осуществления обязательных платежей. В первую очередь это касается электроэнергии и налоговых обязательств.

Являясь стратегическим значимым предприятием МУП «Водоканал» не мог приостановить свою деятельность даже в период отсутствия платежей за оказанные им услуги, что негативным образом сказалось на его финансовом состоянии в целом. Кроме того, Правительственная амнистия и ситуация с введением ограничительных мероприятий не позволили предприятию на должном уровне вести работу по санации долгов. Необходимо отметить, что имеющиеся у МУП «Водоканал» выпадающие доходы, так же способствуют процессу финансовой нестабильности предприятия в виду того, что предприятие получает их с опозданием, равным четырех месячного срока с учетом инфляционных процессов, выведения существенного объема денежных средств из оборота создают серьезные предпосылки для финансовой нестабильности. Вышеуказанная ситуация создала предпосылки для внутриэкономических факторов, возникли сбои в расчетах с поставщиками и подрядчиками, которые также способствовали ухудшению финансовой и хозяйственной деятельности МУП «Водоканал». Невозможность пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников способствовала образованию дефицита собственных денежных средств, что в свою очередь повлияло на снижение платежной дисциплины организации ее платежеспособности и финансовой устойчивости.

В результате выше указанных обстоятельств рост по собственным обязательствам превысил поступление денежных средств, что привело к образованию убытков предприятия в отчетном периоде.

Исполняющий обязанности директора
МУП «Водоканал»



С.С. Прокопенко

Дата: 26 января 2021г.