

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу МУПКХ г. Юхнов за 2020 год

### 1. Сведения об МУПКХ г. Юхнов.

Муниципальное унитарное предприятие коммунального хозяйства МО «Городское поселение город Юхнов» находится по адресу: г. Юхнов, ул. Урицкого, д.65. Организация действует на основании Устава, зарегистрированного Постановлением Главы администрации «Городское поселение город Юхнов» № 82 от 17.06.2009г.

МУПКХ г. Юхнов является унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения.

Собственником имущества МУПКХ г. Юхнов является муниципальное образование «Городское поселение город Юхнов»

Предприятие многоотраслевое, основной деятельностью которого является оказание услуг другим предприятиям, организациям, населению, органу местного самоуправления. К основным видам деятельности относятся:

- 81.29.9 – вывоз мусора и прочая аналогичная деятельность;
- 55.10 – предоставление мест проживания;
- 96.01 – стирка белья;
- 96.04 – физкультурно-оздоровительная деятельность (баня)
- 93.05 – предоставление прочих услуг.
- 01.6 - предоставление услуг по содержанию парков, садов и других зеленых насаждений, и прочая.

МУПКХ г. Юхнов является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счет в банке, печать со своим наименованием, вправе от своего имени приобретать имущество, быть истцом и ответчиком в суде, арбитраже.

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

Организация является коммерческой, главной конечной целью которой при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности является извлечение прибыли.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии установленные статьей п.1 ст.5 ФЗ от 30.12.2008г., № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Руководитель организации- директор Кортяев Альберт Джемалович,

Главный бухгалтер –Олексик Елена Анатольевна.

Среднесписочная численность сотрудников МУПКХ г. Юхнов составляет в 2020 году – 46 человек.

## **2. Основные элементы учетной политики.**

Организация бухгалтерского учета основывается на ведении журнально-ордерной и мемориально-ордерной формы счетоводства, используются стандартные регистры.

Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды сдается в электронном виде с использованием программы «Астрал-Отчет».

Имущество, подлежащее амортизации, в бухгалтерском учете распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования. Срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию амортизируемого имущества и с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ № 1 от 01.01.2002г. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту линейным методом начисления.

В 2020 году общехозяйственные расходы и расходы вспомогательных производств распределяются пропорционально объему выпущенной продукции, работ, услуг.

## **3. Учетная политика для целей налогового учета.**

Организация применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения (глава 26.2 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст.346,14 НК РФ объектом налогообложения признаются доходы минус расходы.

Выручка от реализации определяется из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), имущество или имущественные права выраженные в денежной и (или) натуральной формах, а также внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения доходы уменьшаются на полученные расходы, указанные в ст.346,16 НК РФ.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Это-материальные расходы, расходы на оплату труда- в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы и при оплате услуг третьих лиц; расходы на уплату налогов, сборов, и страховых взносов, на приобретение основных

средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и прочее. (ст. 346,18 НК РФ)

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основной финансово-хозяйственной деятельностью МУПКХ г. Юхнов является предоставление услуг по сбору, вывозу твердых бытовых отходов организациям, предприятиям и населению, по содержанию улично-дорожной сети и инженерных сооружений г. Юхнова, по содержанию и текущему ремонту объектов благоустройства, по содержанию городского кладбища, по содержанию и эксплуатации объектов озеленения, по содержанию гидротехнического сооружения. Кроме того, предприятие оказывает услуги по физкультурно-оздоровительной деятельности (баня), услуги прачечной, и прочей деятельности (оказание коммунальных услуг организациям – арендаторам; оказание услуг и выполнение работ в качестве подрядчика)

По итогам 2020 г. получено выручки на сумму **20861,7** тыс. руб., себестоимость продаж составила- **29756,5** тыс. руб., в том числе по отраслям:

1. Баня (доход) – **1111,4** тыс. руб.; (расход) - **2720,9** т. руб.(-**1609,5**т.руб.)
2. Прачечная (доход) - **101,5** тыс руб. ; (расход) – **178,2** т. руб.(-**76,7** т.руб.)
3. Гостиница (доход) - тыс. руб.; (расход) – **493,7**т.руб. ( **-493,7** т. руб.)
4. Вывоз ТКО (доход) - **4726,4** тыс.руб. ; (расход) – **7086,4**т. руб.(-**2359,9**т.р.)
5. Вывоз ЖБО (доход) - **1272,2** тыс. руб. ; (расход) – **1610,7** т.руб.(-**338,5** т.р.)
6. Прочая деят-ть (доход) - **1643,5** тыс.руб. ; (расход) – **1298,6** т.руб.(+**344,9** т.р.)
7. Содержание ГТС (доход) - ; (расход) - **212,2**т. руб.(-**212,2,0** т.р.)
8. Содержание улично-дор. сети - (доход) **6631,6** тыс.руб.; (расход) **-5359,6**т. руб. (**+1271,9** тыс. руб.)
9. Содержание текущего благоустройства (доход) **-3485,7** тыс.руб. (расход)- **3627,3**т. руб.( **-279,0** тыс. руб.)
10. Содержание кладбища (доход) **-411,4** тыс. руб. (расход) **-364,2** т.руб. (**+47,2** тыс.руб.)
11. Содержание озеленения (доход)- **1477,9** тыс. руб. (расход) – **1616,6** т. руб.(-**138,7**) тыс.руб.

В результате от текущей деятельности предприятия получен убыток – **3844,0** тыс. руб.

Чтобы закрыть убытки по отрасли «Баня» МУПКХ г. Юхнов получает финансирование из городского бюджета. В 2020 году получено денежных средств на

погашение убытка в размере- **1298,8** т. руб. Убытки полностью не погашены. (**-310,7** тыс.руб.)

Чтобы закрыть затраты по ГТС МУПКХ г. Юхнов получает финансирование из городского бюджета. В 2020г получено денежных средств на сумму – **199,5** тыс. руб. Затраты за 2020год погашены не полностью. (**-12,7** тыс. руб.)

Ассигнования из бюджета, получаемые на покрытие убытков от реализации продукции, работ, услуг учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и списываются в течение года на финансовые результаты предприятия (Дт86-Кт99 – **1498,3** тыс.руб.)

Доходы, которые не отражены по строке 2110 формы № 2 бухгалтерского баланса, отражаются по строке 2340 (это суммы доходов, учитываемых по кредиту счета 91 «Прочие доходы», а так же суммы полученных дотаций).

К ним относятся: доход от сдачи имущества в аренду – **884,2** тыс. руб., дотация на покрытие убытка по бане – **1298,8** тыс. руб.; дотация на содержание ГТС – **199,5** тыс. руб., прибыль от продажи материалов, – сумма **46,0** тыс. руб., доход от движения материалов- **7,0** тыс. руб., целевые средства, направленные на погашение затрат по безработным гражданам – **37,9** тыс. руб. материалы, поступившие в хозведение свыше уставного фонда – **133,7** тыс. руб., движения при списании основных фондов – **31,3**тыс. руб. Всего: **2638,4** тыс. руб.

По строке 2350 формы № 2 бухгалтерского баланса отражена сумма расходов, которая не указана в строке 2120 формы. (Их учитывают по дебету счета 91,2 «Прочие расходы» и проч.), к ним относятся: благотворительная деятельность предприятия-**7,0**т. руб., услуги банка – **48,8** т.руб., пени, штрафы – **41,5**т. руб., госпошлина – **39,9** т. руб., расход от движения материалов – **7,0** тыс. руб. списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности – **218,6** тыс. руб., прочее – **121,1** тыс. руб. (членские взносы, комиссия по банковской гарантии, электроэнергия общежития) Всего : - **483,9** тыс. руб.

В результате, с учетом всех доходов и расходов, получен убыток **-1690,0**т.р.

По строке 2410 2 ф. баланса отражен единый налог в связи с применением УСНО (доходы минус расходы) в сумме – **287,0** тыс.руб.;

В результате, с учетом всех вышеупомянутых доходов и расходов, совокупный финансовый результат периода составил (убыток) – **(1977,0)** тыс. руб.

На 31.12.2020г. сформировалась остаточная стоимость всех основных средств, которая отражается по строке 1150 формы № 1 бухгалтерского баланса: **42285,0** тыс. руб., в том числе зданий и сооружений- **9552,9** тыс.руб.; машин, оборудования и транспортных средств – **32694,0** тыс.руб., вычислительной техники – **37,8** тыс.руб.

- В 2020г. начислено амортизации на восстановление основных средств в сумме **6214,2** тыс. руб. Снято амортизации согласно акта проверки – **5050,6** тыс. руб.

На основании Постановлений Главы администрации МО «Городское поселение город Юхнов» в 2020 году переданы в хозяйственное ведение следующие основные фонды:

1. Топиари «Белка» - **42,0** тыс. руб.
2. Топиари « Гриб» - **47,0** тыс.руб.
- 3.Топиари «Кролик сидячий» - **41,0** тыс.руб.
4. Скульптура «Герб г. Юхнова» - **179,6** тыс.руб.
5. Детская игровая площадка – **151,1** тыс.руб.
6. Контейнер мусорный – **43,2** тыс.руб.
7. Уличная светодиодная арка – **642,7** тыс. руб.
8. Светодиодная фигура «Олень» - **182,4** тыс.руб.
9. Контейнер для мусора металлический – **14,4** тыс.руб.
10. Детская игровая площадка – **2682,1** тыс.руб.
- 11.Воздуходувное устройство – **24,0** тыс. руб.
12. Установка д/регенерации бетона (тракторный прицеп) – **995,6** тыс.руб.
- 13.Отвал планировочный (куплено предприятием) – **66,0** тыс.руб.

Всего на сумму – **5111,1** тыс. руб.

Списано с баланса на основании Постановления Главы администрации МО «Городское поселение город Юхнов» и в связи с непригодностью в эксплуатации основные фонды на общую сумму: **49,5** тыс. руб.

Материальные ценности в хозяйство не принимались.

Поступление имущества в хозяйственное ведение сверх уставного фонда не рассматривается как доходы унитарного предприятия, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (УСНО). МУПКХ списывает в состав расходов указанные средства в общеустановленном порядке. (Дт 20 - Кт 10), сумма **-133,7** т.р.

Согласно ПБУ 5/01 сырье и материалы в организации принимаются к учету по фактической себестоимости, к ним относят: покупные полуфабрикаты, готовые комплектующие изделия, топливо (бензин, солярка) и смазочные материалы, запасные части для ремонта основных средств, инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности, которые не учитывают в составе основных средств, специальная одежда. Сумма запасов отражается в I форме бухгалтерского баланса по стр. 1210: **3681,0**тыс. руб.

В состав оборотных активов входит дебиторская задолженность предприятия.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020г. составила **3097,4** тыс. руб. Это задолженность контрагентов по сбору и транспортированию ТКО, коммунальные услуги – **2598,6** тыс. руб., из нее задолженность населения – **767,9** тыс. руб., задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты с бюджетом(авансы переданные) – **262,4** тыс. руб., прочая (аренда помещения) **-236,4**тыс. руб.

По взысканию задолженности свыше 3-х месяцев и более на предприятии проводится работа: направляются претензии должникам в письменной форме и электронном виде, направляются иски в арбитражный суд на долги.

По сроку исковой давности отнесена на убытки дебиторская задолженность (население за вывоз ТКО) в размере – **218,6** тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. составила **3187,1** тыс.руб., в том числе поставщикам услуг – **341,9** тыс.руб., по налогам , сборам, страховым взносам – **921,4** тыс.руб., перед персоналом предприятия – **399,8** тыс.руб., а также полученные авансы и прочие кредиторы – **1523,9** тыс.руб. , в том числе административный штраф – **1490,4** тыс. руб. (Оплата начала производиться с октября 2017г.. Сумма оплаты в месяц – **55200** руб.)

Просроченной кредиторской задолженности (более 12 мес.), в том числе по налогам и сборам, предприятие не имеет.

За 2020 год перечислено в бюджет налогов и страховых взносов **-5288,2** тыс.руб.

В течение 2020г. Уставный фонд в организации не менялся.

В связи с тяжелым материальным положением на предприятии материальная помощь к отпуску не выдавалась.

На основании того, что в 2019 году предприятием получена прибыль в размере 189,0 тыс.руб., 18,9 тыс.руб. перечислено администрации города-10% от прибыли на основании учредительных документов предприятия. В 2020 году сформирован фонд потребления в размере 170,1 тыс.руб. Из фонда потребления произведены расходы на ритуальные услуги в размере **-15,0т. руб.**, на приобретение венков – **2,4тыс.руб.**, перечислены взносы в Союз коммунальных предприятий – **12,4 тыс.руб.**, оказана материальная помощь сотруднице предприятия в связи с болезнью ребенка – **11,9 тыс. руб.**, оказана материальная помощь работникам в связи с юбилейной датой в размере оклада плюс начисления – **39,1тыс.руб.**, в конце года за счет фонда потребления и на основании коллективного договора предприятия отписано профкому **30,0 тыс. руб.** (0,3% от ФОТ) для приобретения новогодних подарков для работников МУПКХ г. Юхнов.

На основании ст. 13 Закона от 14 ноября 2002г. № 161- ФЗ Государственные власти или власти местного самоуправления, уполномоченные на создание такого

предприятия (право хозяйственного ведения или оперативного управления) могут передать унитарному предприятию имущество как в пределах вноса в уставный фонд, так и сверх уставного фонда.

Так как действующим законодательством по бухучету порядок отражения имущества, полученного унитарным предприятием сверх суммы уставного фонда не урегулирован, Минфин России рекомендует в указанных целях использовать счет 83 «Добавочный капитал».


В 2020 году стоимость основных фондов, переданных в хозяйственное ведение учредителем отражается на Кт 83,2 счета, как сверх суммы уставного фонда.

В 2020 году получено денежных средств от продажи товаров, работ, услуг – **21207,8** тыс. руб., от арендных платежей – **719,0** тыс. руб., из бюджета – **1498,3** тыс. руб. прочие (гашение подотчета, авансовые платежи) – **550,3** тыс. руб. Итого – **23975,4** тыс. руб.

В 2020г. израсходовано денежных средств на расчеты с поставщиками (подрядчиками) материалов, работ, услуг – **6981,4** тыс. руб., на заработную плату работникам предприятия – **9604,6** тыс. руб. на подотчет – **1043,1** тыс. руб., на услуги банку, пени, и др.- **120,2** тыс. руб., уплату налогов, страховых взносов – **5288,2** тыс. руб., уплату штрафа по полигону – **331,2** тыс. руб. прочие – **1016,0** тыс. руб. Итого платежи – **24384,7** тыс. руб.

31.12.2020г. делается реформация баланса, это последний этап подготовки к заполнению форм бухгалтерской отчетности. Эта операция предусматривает закрытие счетов, по которым учитывают доходы и расходы организации, которые отправляются на счет 99 «Прибыли и убытки», после чего сальдо по счету 99 списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).»

Все показатели баланса формируются исходя из правил, установленных положениями по бухгалтерскому учету.

Главный бухгалтер МУПКХ: 

Е.А. Олексик