Муниципальное унитарное предприятие «Великооктябрьские коммунальные услуги»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерскому отчёту за 2021 год

Раздел 1

Краткая характеристика предприятия и основных направлений деятельности.

1. Название: Муниципальное унитарное предприятие «Великооктябрьские коммунальные услуги»
2. Адрес: 172715 Тверская область ФИРОВСКИЙ РАЙОН П. Великооктябрьский ул. Профсоюзная д.2
3. Юридический статус: юридическое лицо.
4. Форма собственности: муниципальная.
5. Учредитель : Администрация Великооктябрьского городского поселения.
6. Руководитель: Лыков Сергей Владимирович 8-48-239-4-18-98,факс 4-19-51
7. Банк : Тверское Отделение № 8607 ПАО Сбербанк России , расчётный счет:40702810563000015602 , кор счёт 30101810700000000679 БИК 04809679
8. Подразделение ИФНС: Межрайонная ИФНС России №3 по Тверской области , код 6908
9. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮ: от 28.05.2021 года
10. ОГРН 1216900007477
11. ИНН 6908019511
12. КПП 690801001
13. ОКВЭД 35.30.1 (37.00 ; 36.00.2 ; 36.00.1 ; 35.30.14)
14. ОКПО 60166126
15. Характеристика сферы деятельности:

В целях осуществления деятельности по жилищно-коммунальному обслуживанию населения Фировского района в соответствии с ФЗ № 161-ФЗ от 14.11.2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», заключением Управления ФАС по Тверской области от 20.05.2021 № 04-4/1-2852РМ,Администрацией Великооктябрьского городского поселения вынесено Постановление №26 от 21.05.2021 года о создании МУП «ВКУ».

Основными целями деятельности предприятия являются :
Для достижения указанных целей предприятие может осуществлять следующие виды работ (услуг):
- эксплуатация сетей коммунального назначения;
- ремонтные работы на коммунальных инженерных сетях;
- сбор, очистка и распределение воды;
- удаление сточных вод,
- деятельность по производству и распределению тепловой энергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых ,водо-,и канализационных сетей;
- предоставление прочих коммунальных , персональных услуг населению;

Часть имущества организации, а именно, водопроводные, канализационные сети, здание и оборудование БМК, передано предприятию от Администрации Великооктябрьского городского поселения на праве хозяйственного ведения по

Постановлению Администрации №48 от 01.06.2021, в лице главы Администрации Малахова Ф.А. .Данное имущество отражено в учёте как добавочный капитал от учредителя.

Тепловые сети находятся у МУП «ВКУ» на праве ответственного хранения по договору от 01.09.2021 года с МУП «Велком».

Администрация ВОГП , именуемая в дальнейшем «Поклажедатель» , предала МУП «ВКУ» , именуемое в дальнейшем «Хранитель» муниципальное имущество по договору от 01.06.2021 года на основании Распоряжения Администрации №49 от 01.06.2021 года

Раздел 2.

Учётная политика предприятия.

Учётная политика предприятия утверждена приказом № 1 от 16.06.2021 года. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учётной политики предприятия, являются:

- Федеральный Закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Налоговый Кодекс РФ (части первая и вторая).

Раздел 3.

Организационно-технический.

В соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учёта на предприятии является директор, которому предоставлены права:

- разработки и утверждения Положений, инструкций и распоряжений по ведению и документированию хозяйственных и финансовых операций, правил документооборота в бухгалтерском учёте;
- разработки и утверждения методов и технологии обработки учётной информации;
- разработки и утверждения порядка контроля за хозяйственными операциями;
- разработки и утверждения форм первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- осуществление контроля за достоверностью бухгалтерского учёта;
- разработки и утверждения Положений, инструкций и распоряжений о порядке учёта и калькулирования себестоимости производимой продукции, работ и услуг;

На главного бухгалтера возложена ответственность:

- за достоверное и своевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского (налогового) учёта и бухгалтерской (налоговой) отчётности;
- за своевременное составление и представление достоверной отчётности в налоговые и статистические органы.

План счетов используется организацией для ведения бухгалтерского учёта с 2021 года и сформирован в соответствии с Приказом Минфина России № 94 н от 31.10.2000 года в редакции от 08.11.2010 года.

На предприятии используется программное обеспечение 1-С Бухгалтерия и 1-С ЗУП., а так же журнально-ордерная форма учёта.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности производится инвентаризация основных средств – один раз в год в предпоследний месяц четвёртого квартала и при смене материально-ответственного лица; инвентаризация финансовых обязательств- ежегодно по состоянию на конец финансового года; инвентаризация материалов- ежегодно по состоянию на конец финансового года.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных затрат проводятся по решению руководителя.

Раздел 4.

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.

4.Порядок учёта основных средств (ОС).
4.1.Стоимость основных средств погашается путём начисления амортизации. Расчёт амортизации основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным предприятием, исходя из срока полезного использования имущества на основании классификации основных средств, включаемых в организационные группы, определённые Правительством Р. Ф.
4.2.В случае отсутствия в классификации основных средств , включаемых в организационные группы по Постановлению Правительства РФ, каких-либо объектов, норма амортизации рассчитывается исходя из сроков полезного использования, утверждённого руководителем предприятия.
4.3. Стоимость основных средств, порядок амортизации которых для бухгалтерского и налогового учёта различается, отражается на отдельном субсчёте счёта 01. Суммы амортизации по данной группе основных средств учитывается на отдельном субсчёте счёта 02.
4.4. Объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей за единицу не амортизируются, затраты на их приобретение являются расходами текущего периода и списываются на счета затрат при передаче имущества в эксплуатацию (Дебет 20,23,25,26-Кредит 01).
4.5. Переоценка основных средств по состоянию на 01 января отчётного года не производится.
4.6. Резерва под предстоящие ремонты основных средств на предприятии не создаётся.
4.7. Фактические затраты на ремонт основных средств(как собственных, так и арендованных, в случае наличия в договоре аренды соответствующего условия) включаются в себестоимость продукции отчётного периода по мере проведения ремонта, без создания ремонтного фонда.

5.Порядок учёта нематериальных активов (НА).
5.1. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007.
5.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе сроков их полезного использования и утверждаемых распоряжением руководителя организации.
5.3. Погашение стоимости нематериальных активов отражается в учёте с использованием счёта 05 «Амортизация нематериальных активов».
5.4. Норма амортизации бухгалтерских программных продуктов устанавливается из расчёта на 3 (5) лет полезного использования.
5.5. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма переноса стоимости устанавливается из расчёта 10 лет.

6. Порядок учёта материально- производственных запасов (МПЗ).
6.1. Материальные ценности приходуются на балансовом счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости, с учётом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019
6.2. Списание материально-производственных запасов в производство производится методом ФИФИ, т.е. запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

6.3 Запасы списываются при выбытии в случаях, отличных от продажи.

7. Оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе.
7.1. Незавершенное производство основной продукции (услуги) оценивается по фактической производственной себестоимости.
7.2. Учёт выпуска готовой продукции (услуг) основного производства осуществляется на счетах 20 «Основное производство» в сумме фактических затрат на их оказание, по видам услуг (продукции).
7.3. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.
7.4. Учёт выпуска готовой продукции (кроме гробов) организуется без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

8. Учёт затрат на производство ведется с подразделением на **прямые**, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство «, 23 «Вспомогательное производство» и **косвенные** , отражаемые по дебету счёта 25 «Общепроизводственные расходы и 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчётного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения.

9 Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов, 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами продукции (работ, услуг) - объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплаты труда основных производственных рабочих).

10. Расходы, учтённые на счёте 20 «Основное производство» распределяются по видам услуг по каждой калькуляционной статье затрат.

11. Расходы участка механизации, учтённые на счёте 23 «Вспомогательные производства» распределяются между подразделениями (участками), исходя из фактической стоимости единицы услуг.

12 Общепроизводственные расходы (25) списываются непосредственно в дебет счетов 23 по соответствующим субсчетам пропорционально заработной плате.

13. Общехозяйственные расходы (26) списываются непосредственно в дебет счёта 20 «Основное производство» по соответствующим субсчетам пропорционально заработной платы рабочих основного производства .

14. При ведении бухгалтерского учёта для целей формирования финансовых результатов деятельности организации выручка от оказания услуг определяется по методу **начисления,** при этом днём реализации услуг признаётся день перехода права собственности на услуги (последний день месяца). Стоимость отгруженной продукции (оказание услуг) отражается по кредиту счёта 90 «Продажи» в корреспонденции со счётом 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» на дату завершения работ.

15. Затраты, произведенные организацией в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно на соответствующие счета в течении периода, к которому они относятся.

16. Порядок учёта привлечённых средств.
16.1 Задолженность по кредитам и займам со сроком погашения менее 12 месяцев отражаются на счёте 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»;
16.2. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учётом процентов, причитающихся к уплате на конец отчётного периода. Проценты отражаются в составе операционных расходов в том отчётном периоде, в котором они были начислены.

17. Организация не создаёт резервов по сомнительным долгам.

18. Сумма, прибыли, направленная в отчётном году на уплату налогов и другие платежи в бюджет, отражается по дебету счёта 99 «Прибыли и убытки».

19. Использование прибыли на другие цели (уплату налогов) отражается по дебету счёта 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток).

20. Установлено, что без подписи главного бухгалтера денежные и расчётные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

21. Утверждён перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов.

22. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учёта и внутрнней бухгалтерской (налоговой) отчётности является коммерческой тайной.

23. Данная учётная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта , значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесённых изменений до налоговых органов.

Раздел 5

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЁТА.

24. Порядок налогового учёта основных средств (ОС):
24.1 Амортизация основных средств для целей налогообложения начисляется линейным методом, исходя из срока их полезного использования, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года .
24.2 Объекты основных средств стоимостью не более 100000 руб. за единицу не амортизируются, затраты на их приобретение являются расходами текущего периода и списываются для целей налогообложения на счета затрат при передаче имущества в эксплуатацию.
24.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учётом срока действия уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
24.4. Ускоряющие или понижающие коэффициенты амортизации не применяются.
24.5. Для целей налогообложения фактические затраты на ремонт основных средств (как собственных, так и арендованных, в случае наличия в договоре аренды соответствующего условия), включаются в себестоимость продукции отчётного периода по мере проведения ремонта.

25. Порядок налогового учёта нематериальных активов.
25.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе сроков их полезного использования и утверждаемых распоряжением руководителя организации.
25.2. Если срок использования нематериальных активов установить нельзя, то он принимается равным 10 годам.

26. Порядок налогового учёта материально- производственных запасов идентичен порядку учёта материально – производственных запасов для целей бухгалтерского учёта.

27. Оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе производится по прямым затратам.

28. Порядок налогового учёта привлеченных средств.
28.1. Проценты по начисленным кредитам и займам, вложенным в производственную деятельность, в целях налогообложения относятся на затраты, при условии, что их сумма не отклоняется от среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам и займам более чем 20 %.

29. В целях налогообложения прибыли, доходы и расходы признаются по методу начисления.

30. Прочие доходы и расходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств для целей налогообложения возникает в момент получения Решения Арбитражного или Мирового суда о присуждении санкций и ГП в пользу дебиторов или кредиторов.

31. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость устанавливается как день реализации товаров, работ, услуг по дате выписки платёжных документов.

Раздел 6.

Основные показатели работы предприятия.

По результатам работы за 7 месяцев 2021 года предприятие достигло следующих показателей:
Обеспеченность жилья:
- водопроводом – 44454 м^2 (1959 человек)
- канализацией – 43721 м^2 (1541 человек)
- отоплением – 41790 м^2 (1609 человек)

На обслуживании у ЖКХ находятся:5,5 км канализационных сетей,3,9 км сетей теплоснабжения, 9,5 км водопроводных сетей, станция биологической очистки.
Отопление посёлка обеспечивается с помощью БМК , эксплуатируемой МУП «ВКУ» на праве договора хоз.ведения с Администрацией ВОГП.
Тарифы на услуги, оказываемые МУП «ВКУ» устанавливаются и утверждаются ГУ РЭК Тверской области.

Тепловая энергия

Расчёты на отопление жилых домов и нежилых помещений , не оборудованных приборами учёта производятся по часовой температурной нагрузке, исходя из технических характеристик зданий (энергетическое обследование системы теплоснабжения посёлка проведено ООО «Энергогарант» в январе 2004 года) и фактической температурой наружного воздуха. В соответствии с правилами установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг, в расчёте норматива для отопления для населения использована средняя температура наружного воздуха 5,6 градусов при 212 днях отопительного сезона .Начисление населению за отопление производится ежемесячно в течение календарного года равными частями (по 1/12).

За 2021 год выработано теплоэнергии на отопление- 6907 Г/кал. , отпущено потребителям - 5135,47 Гкал, из них населению 3843,7 Г/кал., бюджетофинансируемым организациям – 801,14 Гкал, прочим потребителям – 331,77 Гкал., и 158,86 Гкал – на собственные нужды . Потери составили 1771,53 Гкал.(25,6% от производства).

Для производства ТЭ израсходовано 204 МВт электроэнергии на сумму 1509,2 тыс. руб. (без НДС), и 877 тыс м^3 природного газа на сумму 5815,4 тыс. руб.. Расходы на энергоресурсы для выработки ТЭ составили 72,4 % от общей суммы затрат.

наименование	год		
	2021	2020	Рост (снижение)
Фактическая себестоимость Г/кал на отопление (руб.)	1464,02	0	
Тариф продажи без НДС руб.	1521,63	0	
Тариф для населения с НДС	1825,96	0	
Оплата тепловой энергии со стороны тыс.руб.	0	0	
Всего расходов по полной себестоимости тыс.руб.	10112	0	
В том числе по населению	5627,3	0	
Всего доходов тыс.руб.	7572,6	0	
В том числе от населения тыс.руб.	5847,2	0	

Холодное водоснабжение.

Подъём воды организациям МУП производит по счётчикам. Для снабжения водой используются 2 артезианские скважины, одна из которых находится в аренде у ООО «Октябрь», другая находится у МУП на праве хоз.ведения от Администрации Великооктябрьского ГП. Предприятием ведётся контроль качества воды .Для населения отпуск воды производится либо по индивидуальным приборам учёта, либо по нормативам, в зависимости от степени благоустройства жилья.

За 2021 (с 15.06. по 31.12) год поднято 98540 м3 воды, из них реализовано (по выручке) 51094,2 м3 в т.ч. 47851,5 м3 населению.

Затраты на энергоресурсы для подъёма воды составили 332,9 тыс. руб. без НДС.(30,4%)

наименование	год		
	2021	2020	Рост (снижение)
Фактическая себестоимость м3 (руб.) поднятой воды	21,44	0	
Тариф продажи без НДС руб.	14,47	0	
Тариф для населения с НДС	17,38	0	
Оплата воды со стороны тыс.руб.	0	0	
Всего расходов по полной себестоимости тыс.руб.	1095,5	0	
В том числе по населению	1025,9	0	
Всего доходов тыс.руб.	739,9	0	
В том числе от населения тыс.руб.	693,1	0	

Водоотведение.

За 2021 год (7 месяцев) принято и очищено относительно поднятой воды -98540 $м^3$ (34568,7 м3 по выручке) сточных вод в т.ч. от населения 31711,7 м3.

наименование	год		
	2019	2020	Рост (снижение)
Фактическая себестоимость м3 (руб.)	78,73		
Тариф продажи без НДС руб.	29,24		
Тариф для населения с НДС	35,09		

Оплата воды со стороны тыс.руб.	0		
Всего расходов по полной себестоимости тыс.руб.	2721,6		
В том числе по населению	2496,7		
Всего доходов тыс.руб.	1010,8		
В том числе от населения тыс.руб.	927,3		

Приложение к форме 2(Прибыли и убытки)

За январь -декабрь 2021 года

Услуги	Себестоимость проданных услуг (тыс.руб)	Выручка от реализации (начислено без НДС) тыс.руб.			Убытки - Прибыль +
		Население	прочие	Итого	
Тепловая энергия	10112,0	5847,2	1725,4	7572,6	-2539,4
Холодная вода	1068,4	693,1	46,8	739,9	-328,5
Водоотведение	2721,6	927,3	83,5	1010,8	-1710,8
Услуги производственного харак.и прочие материалы, кап.рем.	2,2	0	5,5	5,5	3,3
Итого по основному производству	**13904,2**	**7467,6**	**1861,2**	**9328,8**	**-4575,4**
Прочие доходы и расходы (сч 91)	22			0,1	-21,9
Всего по балансу	13926,2	7467,6	1861,2	9328,9	-4597,3

Раздел 7.

Расшифровка отдельных показателей «Отчёта о финансовых результатах» (формы 0710002) за 2021 год

Выручка организации состоит из
- доходов, получаемых от предоставления услуг квартиросъёмщикам (Д62-2/К 90-2) и составляет **7467539,45** руб;(без НДС)
- доходов от предоставления коммунальных услуг суб. Абонентам (Д62-1/К90-2) и составляет **1861175,31** руб.(без НДС)

Итого **9328714,76** руб , что соответствует стр 010 НД

Себестоимость продаж организации, согласно учётной политике , делится на прямые затраты(материалы, заработная плата, отчисления на з/плату , амортизация и прочее) и косвенные (общехозяйственные и общецеховые расходы)
Согласно первичным документам расходы организации составили **13904225,15** руб., в т.ч.
- материалы (обороты по Д20,23,25,26/К10-3,5,8,9 гл. книги)- 6309892,78 тыс. руб.
- расходы на оплату труда (обороты Д20,23,25,26)/К70 гл.кн.)- 2327837,85 тыс. руб.
- отчисления на соц. нужды(Д20,23,25,26) К 69) – 687430,14 тыс. руб.
- амортизация имущества (Д20,4/К02) – 733662,36 тыс. руб.

- прочие затраты (услуги сторонних организаций, страхование имущества , получение лицензий, электроснабжение и т.п.) – 3845402,02 тыс. руб.

Себестоимость затрат производства стр 2120 ф 2 составляет 13904 тыс. руб. , что соответствует сумме затрат в «Расшифровке выручки и себестоимости для ф.2)и оборотам гл. книги с кредита 20-х счетов в дебет 90-2)
По строке 130 прил.2 к листу 2 НД на прибыль, сумма расходов составила 13904225 руб.
В свою очередь расходы складываются из прямых 12131663 руб и косвенных 1772562 руб.

Убыток от продаж организации составил **9328715 - 13904225 = - 4575510** руб, что соответствует стр. 2200 ф. 2 -4575 тыс. руб.

Кроме доходов от основной деятельности в 2021 году организация получала внереализационные(прочие) доходы и расходы.

К прочим доходам отнесены и отражены по К сч 91 следующие доходы:
- сумма невыясненных платежей – **100** руб
- суммы гос. пошлины, начисленной квартиросъёмщикам – **0** руб
- субсидия на возмещение затрат по благоустройству и возмещение убытков бани – **0 руб**
- пени начисленные покупателям – **0 руб**
- гос. Пошлина , возвращённая из бюджета – **0 руб.**
- Возврат ГП по решению НИ **– 0 руб.**

Итого прочих доходов, включаемых в НО базу по налогу на прибыль(стр 100 прил 1 листа 3) – 100 руб.

Итого прочих доходов, не включаемых в НО базу по налогу на прибыль – 0 руб

Всего прочих доходов (стр 2340 ф.2) – 0 тыс. руб.

В отчёте о финансовых результатах по стр 2350 «**прочие расходы**» отражается сумма 22 тыс. руб в т.ч.по Д 91 с кредита счетов :
Прочие расходы, не включаемые в НОБ по налогу на прибыль:
- 0 руб. (сверхлимитные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду)
- **0** руб. (выплаты не предусмотренные договорами)

Итого прочих расходов, не включаемых в НД по налогу на прибыль 0 руб.
В состав внереализационных расходов из общей суммы прочих расходов по стр 200 прил 2 к листу 2 НД входят следующие расходы:
- **9809,3** руб. гос.пошлина и пени , уплаченная поставщикам по исп. листу
- **12193,76-** услуги банка.
- **0** (исп. сбор ССП)
- **0** списание просроченной дебиторской задолженности.
- **0** гос. пошлина по делам в суд
- **0 –** корректировка выручки прошлых лет
- **0** руб. стоимость списанных в производство безв. полученных материалов
- **0** руб. субсидии на ХВС и тепло.
- **0** – возмещение вреда.
- **0** –пени НО, штраф ПФ

- Итого по стр 200 прил 2 к листу 2 НД **-22003** р

Директор _____ Лыков С.В.

Гл.бухгалтер _____ Скрипкина Н.В.