

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
МУП «Водоканал»
ИНН 3821005886**

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 - 4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности
 - 4.2. Раскрытие информации по основным видам деятельности:
 - выручка и себестоимость;
 - дебиторская и кредиторская задолженность;
 - заемные средства.
 - 4.3. Прочие доходы и расходы
 - 4.4. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
 - 5.1. Информация о связанных сторонах
 - 5.2. Информация по операциям с управленческим персоналом
 - 5.3. Информация о государственной помощи
 - 5.4. Информация об участии в совместной деятельности
 - 5.5. Информация по сегментам
 - 5.6. События после отчетной даты
 - 5.7. Информация об условных обязательствах и активах
 - 5.8. Информация по прекращаемой деятельности
6. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
7. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ

1. Общая информация

- 1.1. Полное наименование предприятия:
Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» ИНН 3821005886
- 1.2. Юридический адрес:
666034, Россия, Иркутская область, г. Шелехов, Култукский тракт, 3
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес:
666034, Россия, Иркутская область, г. Шелехов, Култукский тракт, 3, а/я 18
- 1.4. Дата государственной регистрации:
16 апреля 1994 г., №335 в Администрации г. Шелехова
Основной государственный номер 1033802256730 от 07 февраля 2003 г.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 100 000 рублей. Учредителем предприятия является Администрация Шелеховского городского поселения, имеющая 100 процентов вклада в Уставный капитал предприятия.

1.6. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.7. Предприятие применяет общую систему налогообложения.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.9. Все числовые значения представлены в тыс. руб.

1.10. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств предприятия на основании приказа директора №398/2 от 21.12.2021 г.

Инвентаризация запасов и объектов основных средств проведена по состоянию на 01.10.2021 г. (приказ директора №319 от 28.09.2021 г.), согласно учетной политике 1 раз в три года.

1.11. Открыты счета в кредитных организациях:

Наименование банка	Номер счета
Филиал "Сибирский" АО "РЕАЛИСТ БАНК"	40702810110000000166
	40702810410000000251
	40821810910000000166
	42105810810040000005
БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810418350012827
	40702810218350000178
	40821810318350012112

1.12. Основные виды деятельности предприятия в 2021 году:

- обеспечение холодной водой населения и предприятий города Шелехова и Шелеховского района (ОКВЭД 36.00.2);
- прием и очистка канализационных стоков от населения и предприятий города Шелехова и Шелеховского района (ОКВЭД 37,0);
- капитальный ремонт и текущее обслуживание наружных сетей и сооружений, устранение аварий на водопроводных и канализационных сетях (ОКВЭД 42.21).

- деятельность операторов по приему платежей за жилищно-коммунальные услуги (ОК-ВЭД 66.19.61).

1.13. Имущество находится в хозяйственном ведении у предприятия. Собственником имущества является Администрация г. Шелехова.

1.14. Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2021 год составила 256 человек.

1.15. МУП «Водоканал» ведет основную деятельность на территории Российской Федерации. Предприятием открыты три обособленных подразделения на территории Шелеховского муниципального образования по месту нахождения: 666035, Иркутская обл., г. Шелехов, 1-й микрорайон, 34,5; 666034, Иркутская обл., г. Шелехов, ул. Орловских комсомольцев, 3; 666034, Иркутская обл., Шелехов г., 7-й квартал, 1,1.

1.16. Управлением по распоряжению муниципальным имуществом Администрации Шелеховского муниципального образования по договору от 12.10.2021 №05/2021 передано во временное пользование муниципальное имущество в целях обеспечения холодного водоснабжения и водоотведения на территории Баклашинского муниципального образования Шелеховского района.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора предприятия от 30.12.2020 г. № 369/1.

В связи с изменением законодательства по регулированию тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, необходимостью раздельного учета сбытовой деятельности гарантирующей организации, в учетную политику на 2021 год внесены изменения относительно распределения сч. 25 «Общепроизводственные расходы». Применяются с 01.01.2021 года.

В связи с изменением законодательства, предприятием применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 года перспективно.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Лимит стоимости для отнесения объекта к основным средствам может быть изменен в случае внесения изменений в абз.4 п.5 ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II ПБУ 6/01, т.е. в первоначальную стоимость включаются фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При получении от сторонних организаций (переданных в хозяйственное ведение от учредителя предприятия) основных средств, бывших в эксплуатации, в бухгалтерском учете производится постановка на учет по остаточной стоимости. Срок полезного использования устанавливается комиссионно, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта на предприятии в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом фактического срока использования у предыдущего владельца.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства» на отдельном субсчете в момент приобретения. Амортизация данных объектов начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (п.52 Приказа МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н.

Предприятие не производит переоценку по группам основных средств в связи с существенным изменением восстановительной стоимости объектов основных средств.

Основание: п.49 Положения; п.15 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае реконструкции или модернизации срок службы объекта может быть увеличен предприятием самостоятельно. При этом сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения). (Письмо МФ от 15.12.2009 г. N 03-05-05-01/81)

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Основные средства, принятые на баланс без стоимости учитываются на счете МЦ.01.

Арендные основные средства учитываются на забалансовом счете 001

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется в бухгалтерском учете на счете 91, как прочие расходы (основание: п.11 ПБУ 10/99.)

Стоимость имущества, полученного от ликвидации, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении основных средств, в бухгалтерском учете учитывается в составе прочих доходов (основание: п.7 ПБУ 9/99.).

Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2020 нематериальные активы на предприятии отсутствуют. Информация раскрыта в Пояснениях 1. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов построен в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н). Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла со стоимостью меньше лимита - 40000 рублей (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Учет резерва под снижение стоимости запасов ведется с использованием сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Резерв создается по группам аналогичных запасов (основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение, за исключением НДС.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В отношении запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, ведется без учета резерва под снижение стоимости материалов.

Доходы

Выручка от реализации работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с договором по мере отгрузки.

Выручка от реализации работ (услуг) долгосрочного характера признается по акту выполненных работ (услуг) согласно условиям, указанным в договорах на оказание услуг.

Доходы от продажи основных средств и другого имущества (в том числе материалов, ценных бумаг, и др.) – в бухгалтерском учете учитываются как прочие доходы (основание: п.7 ПБУ 9/99).

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг) производится по фактически сложившимся затратам.

Учет затрат на производство по услугам водоснабжения и водоотведения ведется на основании Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ от 27.12.2013 №1746-э. Тарифы устанавливаются с применением метода индексации.

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются в конце отчетного периода в процентном соотношении на 1 рубль заработной платы основных производственных рабочих.

Порядок списания общепроизводственных расходов:

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы», **подлежат распределению по видам выпускаемой продукции** пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном выражении с учетом доли прямых расходов основных производственных подразделений.

Порядок списания расходов основного производства:

Расходы по основным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Расходы по сч. 20 «Основное производство» списываются без учета выручки по фактическим затратам.

Транспортные расходы учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство».

Транспортные расходы по сч 23 «Вспомогательное производство» распределяются по участкам согласно фактически отработанному времени (по путевым листам).

Учет сданных заказчикам работ и оказанных услуг ведется по фактической себестоимости без использования счета 40.

По состоянию на 31.12.2020 г. незавершенное производство отсутствует

Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате, относится к расходам по обычным видам деятельности.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, или которая признана безнадежной в общеустановленном порядке, списывается по приказу руководителя за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Если сумма безнадежного долга больше сумм созданного резерва списывается по приказу руководителя, с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности предприятия. Если сумма безнадежного долга не включена в резерв по сомнительным долгам, то сумма списывается по приказу руководителя, на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 финансовые активы на предприятии отсутствуют. Информация раскрыта в Пояснениях 3. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Предприятие включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Предприятие относит к денежным эквивалентам депозит-

ные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Предприятие отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Предприятие отражает свернуто следующие денежные потоки: платежи и поступления по деятельности платежного агента.

Оценочные обязательства

Предприятие создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

-по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства на конец периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней зарплаты работников с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

-резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2021 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Предприятия за 2021 год корректировки не вносились.

4.2. Раскрытие информации по основным видам деятельности

Выручка и себестоимость

Выручка предприятия за 2021 год составила 261 263 тыс. рублей и по сравнению с 2020 годом увеличилась на 26 151 тыс. рублей за счет:

- увеличение по услуге водоснабжения на 2,6 % (2350,2 тыс. руб.) в связи с увеличением тарифа с 01.07.2021 года на 14,1%
- увеличение по услуге водоотведения на 1,4% (1705,7 тыс. руб.), в связи с увеличением тарифа для населения с 01.07.2021 года на 4%;
- увеличение по приему сточных вод от сторонних машин на 20,2% (789,0 тыс. руб.) в связи с увеличением объемов на 18,3 тыс. м³.
- увеличение выручки по автотранспортным услугам составило на 24,3% (801,3 тыс. руб.) в связи с увеличением объемов оказываемых услуг;
- увеличение услуг по приему и начислению услуг ЖКХ составило 11,0% (484,4 тыс.руб.) в связи с ростом комиссии на 42%.

В 2021 году были оказаны услуги по капитальному ремонту хозфекального коллектора с привлечением подрядной организации, чистый доход МУП «Водоканал» составил 1889,5 руб.

Затраты на производство в 2021 году составили 268 976 тыс.руб., что на 28 242 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (строка 2120 Формы №2)

Увеличение расходов произошло по следующим статьям:

- стоимость покупной воды увеличилась на 24,5% (7145,7 тыс.руб. без НДС) в связи с увеличением тарифа на 47,6%, с 01.07.2021
- затраты по материалам увеличились на 16.0 % (2272.6 тыс. руб.), в том числе, в связи с увеличением объема строительно-монтажных работ (СМР) по капитальному ремонту расход и текущему ремонту;
- расходы по ГСМ увеличились на 12,4% тыс.руб. за счет роста цен;
- расходы на электроэнергию увеличились на 12,58% (1029,2 тыс. руб.) за счет роста тарифа на 8,2%;
- расходы по тепловой энергии увеличились на 181,1 тыс. руб., за счет роста тарифа на 3,7 перерасход в натуральных единицах измерения составил 61,83 Гкал;
- расходы на охрану увеличились на 120.3 тыс. руб. 4,2% за счет роста цен.

Следует отметить, что в 2021 году увеличился фактический по сравнению с плановым объем СМР по капитальному ремонту на 3468,9 тыс. руб., по текущему ремонту на 3618,7 тыс. руб.

В составе затрат по прочим видам деятельности отражены расходы подрядной организации по ремонту хозфекального коллектора в сумме 17005,7 тыс. руб.

Заработная плата и отчисления

В 2021 году проведена индексация заработной платы на 3,6%, однако фактический рост по заработной плате и отчислениям по сравнению с 2020 годом не наблюдается в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС.

Снижение расходов произошло по следующим статьям расходов:

- амортизация снизилась на 9,97% (1203,6 тыс.руб.) за счет выбытия основных средств (передача собственнику КС пос. Чистые Ключи)
- снижение суммы налогов, относящихся на себестоимость, составило 9,49% (185,5 тыс. руб.) за счет уменьшения суммы налога на имущество.

По результатам работы за 2021 год получен убыток от продаж в бухгалтерском учете 7713 тыс. руб.

Дебиторская, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила 70246 тыс. руб., что на 9094 тыс. руб. больше, чем в 2020 году:

- увеличение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 174,15 тыс. руб. в связи с предоплатой по договору лизинга с ПАО «Сбербанк»;
- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками без учета резерва по сомнительным долгам снизилась, однако, увеличение по строке баланса 12302 на 5583,0 тыс. руб. произошло в связи со снижением суммы резерва по сомнительным долгам, в связи с увеличением собираемости по прямым договорам.

- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами увеличилась на 3396,2 тыс. руб. в связи с возникновением задолженности по субсидии на возмещение недополученных доходов из регионального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила 40887 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом произошло увеличение на 2057,0 тыс. руб.

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками произошло увеличение текущей задолженности на 2066,9 тыс. руб.;
 - по расчетам с покупателями и заказчиками снижение авансовых платежей на 2600,4 тыс. руб.
 - по налогам и сборам задолженность увеличилась на 2221,1 тыс. руб.;
 - по взносам в фонды произошло увеличение на 1506,2 тыс. руб.;
 - задолженность по зарплате снизилась на 1248,8 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность является текущей.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2020 года остаток по контракту об открытии кредитной линии от 18.12.2020 №76900197-00061-0 ПАО СБЕРБАНК составлял 11812,4 тыс. руб., в 2021 было получено заемных средств 7955,0 тыс. руб., погашено 8767,4 тыс. руб. Остаток на 31.12.2021 составил 11000,0 тыс. руб., уплачено процентов 1168,7 тыс. руб. Данный контракт заключен на период с 18.12.2020 по 30.09.2023. Процентная ставка по кредиту на момент предоставления займа составляла 9% годовых.

В 2021 году был заключен договор о предоставлении кредита от 23.06.2021 №69699/ЭК02021 АО «РЕАЛИСТ БАНК» на сумму 3000,0 тыс. руб., процентная ставка составила 17% годовых на период с 23.06.2021 по 25.08.2021. Кредит погашен полностью, уплачено процентов 134,1 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы и расходы

Доход от прочих операций за 2021 год составил 23 613,0 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2020 годом на 1116,1 тыс. руб.

Увеличение прочих доходов:

- от возмещения материального ущерба (штрафы за самовольное пользование централизованной системой холодного водоснабжения и (или) водоотведения) составили 1089,0 тыс. руб, что превышает аналогичный период 2020 года на 524,9 тыс. руб.;
- возврат госпошлины по исковым заявлениям составили 320,06 тыс.руб, что на 208,7 тыс.руб. больше, чем в 2020 году;
- восстановление резерва по сомнительным долгам 19242,8 тыс. руб, на 254,9 тыс. руб. больше 2020 года.

Уменьшение прочих доходов:

- возврат банковских процентов 54,1 тыс. руб, на 3,01 тыс. руб. меньше 2020 года;
- списание по сроку исковой давности кредиторской задолженности 120 тыс. руб на 19,5 тыс. руб. меньше 2020 года;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам в 2021 году не начислялись;
- возмещение расходов из ФСС на спецодежду составили 69,9 тыс.руб на уровне 2020 года.

Структура и динамика прочих доходов представлена в *Таблице №1*.

Прочие расходы в 2021 году составили 15219,45 тыс. руб., что меньше, чем в 2020 году на 3698,7 тыс.руб.

Увеличение прочих расходов:

- оплата госпошлины 547,3 тыс. руб., больше 2020 года на 146,3 тыс. руб.;
- затраты на собственные нужды 23,8 тыс. руб, увеличение на 17 тыс. руб.;
- материальная помощь согласно коллективному договору 58,0 тыс. руб, увеличение на 32,8 тыс. руб.;
- выплата разовой премии 214,87 тыс. руб., больше аналогичного периода 2020 года на 118,17 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности по сроку долга 1091,0 тыс. руб., в том числе списано задолженности МУП «РКЦ» 572,9 тыс. руб (увеличение на 955,8 тыс. руб.);
- затраты на ФОК составили 214,0 тыс. руб. что больше, чем в 2020 году на 36,6 тыс. руб. за счет увеличения тарифа по тепловой энергии и электроэнергии;

Уменьшение прочих расходов:

- благотворительность 23,6 тыс. руб, меньше, чем в 2021 году на 43,9 тыс. руб.;
- плата за сверхнормативные выбросы в 2021 году не начислялась;
- проценты по кредиту составили 1183,7 руб., что меньше аналогичного периода 2020 года на 856,3 тыс. руб.

Структура и динамика прочих расходов представлена в *Таблице №2*.

4.4. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 721 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 410 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил 398 тыс. руб.

Разницы в расчете доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета представлены в *Таблице 3*.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Учредителем предприятия является Администрация Шелеховского городского поселения, имеющая 100-процентный вклад в уставный капитал. Все имущество, находящееся на балансе предприятия, является собственностью учредителя и передано предприятию на хозяйственное ведение. В случае получения прибыли в результате хозяйственной деятельности предприятие выплачивает учредителю процент от суммы чистой прибыли.

В 2021 году, согласно Распоряжению от 22.11.2018 №47-РД собственнику выплачивалась часть прибыли, остающейся после уплаты налогов в сумме 3,1 тыс.руб.

Заработная плата руководителю предприятия выплачивалась за счет средств МУП «Водоканал».

Расчеты с учредителем проводятся в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

5.2. Информация по операциям с управленческим персоналом.

Информация о рассчитываемой за календарный год заработной плате управленческого персонала и среднемесячной заработной плате работников организации муниципальных предприятий города Шелехова ежегодно размещается на официальном сайте органов местного самоуправления города Шелехова. (основание: обращение от 15.02.2021 №148 –оми)

5.3. Информация о государственной помощи.

В 2021 году предприятием получена субсидия за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере водоснабжения. Водоотведения и очистки сточных вод в сумме 15042,4 тыс. руб.

5.4. Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие в совместной деятельности не участвует.

5.5. Информация по сегментам.

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область

5.6. События после отчетной даты.

В связи изменением политической ситуации в стране, события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности за 2021 год, на момент подписания настоящей отчетности оценить сложно.

5.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

Резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного года в Организации начислялся резерв по сомнительным долгам. Информация о движении сомнительной задолженности за 2021 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2021 г.		17247,5
Обороты за 2021 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	9676,2
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	1299,2
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	19289,8
Остаток на 31.12.2021 г.		6334,7
в том числе	покупатели и заказчики	6334,7
	авансы выданные	
	Прочие дебиторы	

Оценочное обязательство по оплате отпусков.

В 2021 году начислено оценочное обязательство по оплате отпусков с учетом отчислений в сумме 17519,30 тыс. руб., выплачено отпускных за счет резерва 16574,3 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2021 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах 976,4 тыс.руб.

5.8. Информация по прекращаемой деятельности

Организация прекращение своей деятельности не планирует.

6. Экологическая деятельность предприятия

На балансе предприятия числятся основные средства, необходимые для осуществления деятельности по приему и очистке канализационных стоков от населения и предприятий города.

В 2021 году предприятием произведены затраты на охрану окружающей среды в сумме 39 332 тыс.рублей, из них:

- на капитальный ремонт основных фондов по охране окружающей среды в сумме 2786 тыс.руб.;
- на охрану окружающей среды в области обращения с отходами производства и потребления в сумме 320 тыс.руб.;
- на сбор и очистку сточных вод в сумме 477 тыс.руб.;
- на охрану атмосферного воздуха и предотвращения изменения климата в сумме 498 тыс.руб.

Источником финансирования экологической деятельности предприятия являются собственные средства предприятия.

7. Деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Силами МУП «Водоканал» в 2021 году в рамках производственной программы за 2021 год выполнены работы:

- по капитальному ремонту на сумму 14,33 млн. руб., в том числе материалы составили 7,14 млн. рублей.
- по текущему ремонту выполнено работ на общую сумму – 40,37 млн. руб., материалы составили 2,66 млн. руб.

Заменено 2,36 км водопроводных сетей, с применением современных материалов, полиэтиленовых труб, которые имеют длительный срок эксплуатации. Это водопроводная сеть по улице Мира, Невского, внутриплощадочные водопроводные сети 4 микрорайона. Заменена запорная арматура на основных магистральных водопроводных сетях разных диаметров в количестве 3 шт., в том числе заменены две задвижки Д600 мм на Олхинских резервуарах. В 2021 году на сетях водоснабжения было 1 аварийная и 9 нештатных ситуаций, на сетях водоотведения – 1 нештатная ситуация. Все аварийные ситуации оперативно устранены.

На канализационных сетях заменено 288м, из них участок самотечного канализационного коллектора от РУСАЛ-Ирказ, Ду315 мм протяженностью 52м и лоток выпуска очищенных сточных вод Ду800 мм протяженностью 236м.

На балансе МУП «Водоканал» находятся водопроводных сетей – 119,1 км, износ составляет 80,5 %, канализационных сетей -63,4 км, износ составляет 71%, 159 пожарных гидрантов, 41 водоразборная колонка, из которых в 2021 году заменены 5 пожарных гид-

рангов, 2 водоразборных колонок, а так же канализационные насосные станции в кол-ве 13 шт.

Проведены работы по ремонту оборудования и сооружений на канализационных очистных сооружениях и по КНС на общую сумму 2,9 млн.руб.

Получено положительное заключение государственной экспертизы по Иркутской области ПСД по объекту «Канализационные очистные сооружения города Шелехова Иркутской области. Строительство станции доочистки сточных вод». Стоимость реализации проекта составляет порядка 352 млн. руб. Финансирование объекта предполагается привлечь в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» на 2019-2024 годы.

Выполнены работы по замене участка самотечного хозфекального канализационного коллектора диаметром 1000мм. Данная работа выполнена по заключенному муниципальному контракту №87 с Администрацией города Шелехова на сумму 22674,33 тыс. рублей.

Заключен договор с ООО «Джи Динамика» на разработку технико-экономического обоснования по объекту «Реконструкция магистральных водоводов (2 линии) д600 мм от Олхинских резервуаров запаса воды до г. Шелехова». Стоимость работ составила 300,0 тыс.руб.

В 2021 году проведена актуализация «Схемы водоснабжения и водоотведения города Шелехова на период до 2030 года».

Врио директора МУП «Водоканал»



Е.Ю.Засухин

Дата подписания 24 марта 2022 года

Таблица №1
к пояснениям к
бухгалтерской от-
четности за 2021
год

Прочие доходы 2021 год

Прочие доходы	Период		Отклонения 2021/2020 тыс. руб.
	2020 год	2021 год	
Возврат ОС	0	1432,2	1432,2
Возмещение материального ущерба	564,1	1089	524,9
Возмещение расходов из ФСС на выплату социального пособия	14,5	7,35	-7,15
Возмещение ФСС расходов на спецодежду	68,8	69,87	1,07
Восстановление резерва по сомнительным долгам	18987,9	19242,84	254,9
Госпошлина по делам о взыскании задолженности	111,4	320,06	208,7
Металлолом	33,6	52,8	19,2
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1531	985,06	-545,9
Корректировка НДС (субсидия 2017 год)	1489,9		-1489,9
Проценты к получению (уплате)	57,1	54,09	-3,01
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	139,5	120	-19,5
Удержание за спецодежду	89,4	91,2	1,8
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1557,7		-1557,7
Прочие доходы	84,4	148,33	63,93
Итого	24729,1	23613,0	1116,1

Таблица №2
к пояснениям к
бухгалтерской
отчетности за
2021 год

Прочие расходы 2021 год

Прочие расходы	Период		Отклонения 2021/2020 тыс. руб.
	2020 год	2021 год	
Административный штраф			
Благотворительная помощь	44,6	90,5	45,9
Госпошлина	67,5	23,6	-43,9
За сверхнормативн. выбросы	401	547,3	146,3
Затраты на собственные нужды	969,9		-969,9
Затраты на ФОК	7,6	23,8	16,2
Корректировка реализации прошлого периода	177,4	214	36,6
Мат.помощь на похороны	1104,8		-1104,8
Материальная помощь	80	110	30
Металлолом	25,2	58	32,8
Подарки ветеранам ВОВ к 9 мая		26,4	26,4
Подарки новогодние	18	17,78	-0,22
Премия разовая	120,5	134,4	14,0
Проценты к получению (уплате)	96,7	214,87	118,17
Корректировка налога на прибыль (субсидия 2017 года)	2040	1183,72	-856,28
Расходы на услуги банков	297,9		-297,9
Резерв по сомнительным долгам	112,9	304,6	191,7
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12899,6	9676,19	-3223,41
Прочие внереализационные расходы	135,2	1091	955,8
Утилизация	309,2	1484,88	1175,68
ИТОГО	10	17,93	7,93
	18918,1	15219,45	-3698,65

**Расшифровка выручки и себестоимости МУП "Водоканал за 2021 год
(Сравнение показателей бухгалтерского и налогового учета)**

руб.

Наименование показателя	Бух учет	Налоговый учет	Разницы БУ и НУ
	Форма №2	Декларация по НП	
Выручка от реализации, тыс. руб. в том числе:	261 263	261 292	-29
Выручка от реал. пр. имущества		29	
Расходы на производство , в т.ч:	268 976	264 235	4 741
резерв на отпуск	17 519	16 552	967
амортизация	10 831	5 949	4 882
корректировки по согласованию сторон	- 970		-970
Сумма разницы НУ и БУ	28 350	23 606	4 744
Внереализационные доходы	23 613	22 980	633
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	955	445	510
Финансовое обеспечение ФСС	76	-	
Сумма разницы НУ и БУ	1 031	445	586
Внереализационные расходы	15 219	17 990	-2 771
Штрафы	114	-	
ФОК, собств. нужды	278		278
Материальная помощь	115		115
Подарки ветеранам	18		18
Подарки новогодние	100		100
Премия разовая	215		215
Резерв по сомнительным долгам	9 676	13 287	-3 611
Сумма разницы НУ и БУ	10 516	13 287	-2 771
Доходы	284 869	284 312	557
Сумма разницы НУ и БУ	1 031	474	557
РАСХОДЫ	284 195	282 225	1 970
Разницы НУ и БУ	38 863	36 893	1 970
Отражено по строке 2300 Ф.№2 с учетом НП	40		
Прибыль до налогообложения	721	2 087	-1 366

Выполнение по капитальному и текущему ремонту за 2021 год

2021 год	план	факт	отклонение
Водоснабжение	тыс.руб		
Кап.ремонт (СМР)	7834,24	10308,94	2474,7
материалы	3772,47	4278,98	506,51
Текущий ремонт (СМР)	13792,88	12781,11	-1011,77
материалы	642,81	951,94	309,13
восстановл благоустр.	655,26	182,74	-472,52
Водоотведение			
Кап.ремонт (СМР)	2593,58	3887,74	1294,16
материалы	2258,9	2805,81	546,91
Текущий ремонт (СМР)	23350,89	27981,35	4630,46
материалы	750,2	1800,33	1050,13
восстановл благоустр.	117,73	0	-117,73
ВСЕГО по предприятию			
Кап.ремонт (СМР)	10427,82	14196,68	3768,86
материалы	6031,37	7084,79	1053,42
Текущий ремонт (СМР)	37143,77	40762,46	3618,69
материалы	1393,01	2752,27	1359,26

Начальник ПТО  Кобылякова О.В.