Пояснения к бухгалтерскому балансу

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2021 год

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

1. Общие данные

Полное фирменное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие "Клинские тепловые сети».

Официальное сокращенное наименование предприятия – МУП "Клинтеплосеть»

Предприятие создано в соответствии с Постановлением Администрации Клинского муниципального района Московской области от 23.10.2015 № 2110 «О создании Муниципального унитарного предприятия «КЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ и Законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ.

Учредителем Предприятия и собственником его имущества является Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин. Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами Муниципального образования «Городской округ Клин» осуществляет Администрация городского округа Клин.

Юридический адрес предприятия: 141601, Московская область, г.Клин, ул. Ленинградская, д.62.

Целью создания Предприятия является удовлетворение спроса на тепловую энергию и обеспечение экономически эффективного, качественного и надежного теплоснабжения.

Основной вид деятельности: Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. ОКВЭД 35.30.3

Предприятие ведет другую деятельность, не противоречащую целям и предмету деятельности Предприятия, действующему законодательству РФ, Постановлениям и Распоряжениям Администрации городского округа Клин.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1155020002059.

В качестве налогоплательщика Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Клину Московской области (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 50 № 012998663).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020079505

Код причины постановки на учет (КПП): 502001001.

Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации:

Регистрационный номер	060020020400
Дата регистрации	13.11.2015
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда РФ №23 Клинский район Московской области

Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации:

Регистрационный номер	5037008245 код подчиненности 50371
Дата регистрации	25.11.2015
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №37 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

2. О намерении продолжать деятельность

Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Предприятие приложит все усилия для снижения убытков, достижения большей прибыли и увеличения финансово-экономической устойчивости.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензии ВХ-02 регистрационный номер 027328 от 08.02.2019г. Выдана Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности предприятия никак не повлияло, т.к. предприятие является социальнозначимым объектом бесперебойного обеспечения населения и юридических лиц городского округа Клин тепловой энергией и горячим водоснабжением (РСО). Нормативные акты по ограничению допуска работников старше 65 лет к производственному циклу соблюдались. Пропускной режим для отдельной категории работников, в т.ч. на личный транспорт соблюден. Перевод 30% сотрудников на «удаленную» систему работы из-за особенностей производства, был организован только в части офисного персонала.

3. Учетная политика и аудит

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.11. 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29 июля 1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 01/98, утвержденным приказом Минфина от 09 декабря 1998 № 60, Налогового кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ, Водного кодекса РФ, учредительных и собственных нормативных актов.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом директора от 31.12.2020г. № 76-П. Изменения в Учетную политику Предприятия утверждены приказом директора от 01.12.2021г. № 46-К.

В составе приложений к учетной политике утверждены:
- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов;
- унифицированные формы первичных документов;
- унифицированные формы регистров бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета;
- унифицированные формы регистров налогового учета.

На предприятии разработано и применяется Положение о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»» (утверждено Приказом от 03.09 2019 г. № 39/1-П, дополнено на основании Приказа от 01.12.2020 № 67/1-П, дополнено на основании Приказа от 31.12.2020 № 82-П).

На предприятии разработано и применяется Положение о порядке организации внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»» (утверждено Приказом от 01.10.2019 № 64/3-П).

В Учетной политике прописаны критерии, определяющие оприхлдование, учет, списание и передача имущества от Учредителя по договорам хозяйственного ведения.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Предприятие 8.3.

Автоматизированная программа позволяет формировать такие виды регистров аналитического и синтетического учета:

- ведомости по синтетическому и аналитическому учету;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- анализы счетов;
- и т.д.

По результатам проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020 год и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ (АО «Аудиторская фирма «Уральский союз») при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год:

Нашим предприятием устранены нарушение пунктов 10, 24, 25 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету 4/99. В Бухгалтерской отчетности организации ПБУ 4/99 (Пояснительная записка) раскрыта вся необходимая информации, предусмотренная российскими правилами для ее составления.

Отражена:

- информация об объемах продаж работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) (п.27 ПБУ 4/99);
- информация о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации (п.27 ПБУ 4/99);
- информация о событиях после отчетной даты (п.27 ПБУ 4/99);
- сведения об основных видах деятельности (п.31 ПБУ 4/99);
- информация о влиянии пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности (п. 24 ПБУ 4/99);
- о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008) за 2020 г.

В 2021 году на предприятие происходила смена руководства.

- Приказ МУП от 30.11.2021г № 100 уволен директор Шведюк Людмила Васильевна.
- Приказ МУП от 01.12.2021г № 68 назначен директор Ведяшкин Игорь Владимирович по настоящее время.

4. Аффилированность лиц и сделки с заинтересованностью

Аффилированные лица Предприятия:

- Учредитель Предприятия и собственник его имущества - Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин.
- Директор Шведюк Людмила Васильевна
- директор Ведяшкин Игорь Владимирович

За отчетный период сделки с аффилированными лицами не совершались.

В 2021 году Предприятие осуществляло выплату заработной платы и материальной помощи директорам, иных сделок не совершалось.

5. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, такие как дела в судопроизводстве, где Предприятие “Ответчик”:

1. Обращение в Арбитражный суд Московской области с заявлением истец ООО "КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ" (об истребовании имущества из чужого незаконного владения газогенераторной установки (ГПУ M l) JMS 320 GS-N.LC(6/y), инв. № 84-№ двигателя: 4226111 (в том числе модуль ГПУ М1, инв.№86, автоматическая пожарная сигнализация (ГПУ 1, ГПУ 2, инв. №76, теплофикационная установка, инв. №79, маслохозяйство, инв.№81) и газогенераторной установки (ГПУ М2) JMS 320 GS-N.LC(6/y), инв. № 83-№-двигателя:4226121 (в том числе модуль ГПУ М2, инв.№85, щит управления ГПУ 1, ГПУ 2, инв. №78, приточная вентиляционная установка, инв. №82). Решение Арбитражного суда Московской области по делу А41-37301/21 от 08.11.2021г - В удовлетворении исковых требований отказать.

Далее…..

Была подана Апелляционная жалоба в Десятый арбитражный апелляционный суд. Истец ООО "КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ" о не согласии с решением Арбитражного суда Московской области.

Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 09.03.2022 года №№ 10АП-25752/2021, 10АП-3758/2022 по делу А41-37301/21 от 08.11.2021г - Решение Арбитражного суда Московской области от 08 ноября 2021 года по делу №А41-37301/21 оставить без изменения.

2. Согласно исх. от 18.01.2021 г № 42 МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» вернуло в ООО «Энергоцентр» пакет документов по потреблению тепловой энергии за декабрь 2020г. на сумму 80 672 251 руб. 88 коп., в т.ч. НДС 20% в рамках Договора № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г., т.к. Договор расторгнут. Уведомление о расторжении отправлено 27.11.2020г получено ООО «Энергоцентр» 01.12.2020г.

Расторжение Договора произведено на основании Решения Клинского городского суда по делу №2-1916/2019 от 16.09.2019г. (вступило в силу 14.05.2020г на основании Аппеляционного определения Коллегии по гражданским делам Мособлсуда, Определением Первого кассационного суда общей юрисдикции от

14.10.2020г.. указанные акты оставлены в силе) имущественный комплекс, связанный с производством э/э обращен в доход РФ. Указанный имущественный комплекс передан в МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» в соответствии с Договором хранения №50-ОБ/355 от 04.12.2020г., заключенного между МУП «Клинтеплосеть» и РФ в лице Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в М.о.

С 01.12.2020г на поставку газа для переданного теплогенерирующего оборудования заключен договор между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Газпром Межрегионгаз Москва».

Учитывая всё выше изложенное ООО «Энергоцентр» может только через суд обжаловать действия судебных приставов-исполнителей и в случае положительного решения суда обязать МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» принять пакет документов по потреблению тепловой энергии за декабрь 2020г.

6. Капитал и чистые активы.

1. Уставной капитал

Величина уставного капитала на 01.12.2021года 794 100 000 рублей.
За 2021 год увеличен на 35 000 000 рублей, внесен полностью (Решение совета депутатов ГО Клин от 28.04.2021г № 7/85).

Величина уставного капитала на 31.12.2021года 829 100 000 рублей.

2. Резервный капитал.

Уставом Предприятия предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от чистой прибыли.
Резервный капитал не формировался ввиду отсутствия прибыли.

3. Добавочный капитал отсутствует.

4.Чистые активы

- на начало отчетного периода составляла 880 744 617 рублей
- на конец отчетного периода составила 424 959 716 рублей

Нарушение соотношения величины Чистых активов и Уставного капитала на конец отчетного периода возникло в результате заключения Концессионного соглашения от 22.10.2021 №265. Имущество, находящееся на балансе МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» на праве хозяйственного ведения по договору №62 от 01.12.2015 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» было возвращено в Администрацию городского округа Клин.

Для устранения нарушения ст. 114 ГКРФ Учредителем согласно ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ осуществляются необходимые мероприятия, в сроки установленные законодательством.

7. Субсидии

Предприятием в 2021 году из средств бюджета городского округа Клин субсидий получено в денежном эквиваленте 128 252 277 рублей 63 коп.

Отражены на счёте 86 "Целевое финансирование" и учтены с использованием счетов 91.01 «Прочие доходы», 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», 91.02 «Прочие расходы».

1. По **Соглашению № 200** от 16.08.2021 года «О предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением в расчетах с населением и организациями, выполняющими функции управления многоквартирным домом, утвержденных в установленном порядке нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, поставляемую для бытовых нужд населения на территории городского округа Клин» в размере 33161227(Тридцать три миллиона сто шестьдесят одна тысяча двести двадцать семь) руб 54 коп.

2. По **Соглашению № 293** от 30.11.2021 года «О предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением действующего норматива на отопление в домах, не оборудованных общедомовыми приборами учета, за 8 месяцев 2021 года на территории городского округа Клин в размере 33 700 000 (Тридцать три миллиона семьсот тысяч) рублей 00 копеек.

3. По **Соглашению № 319** от 16.12.2021 года «О предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение части недополученных доходов управляющих организаций, поставщиков ресурсов, образовавшихся в связи с задолженностью населения по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги и (или) ликвидированных в установленном законодательством порядке юридических лиц, оказывавших услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства за потребленные ресурсы (газ, электроэнергию, тепловую энергию и воду), признанной невозможной к взысканию для погашения просроченной задолженности перед поставщиками энергоресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии) в размере 12 576 050 (Двенадцать миллионов пятьсот семьдесят шесть тысяч пятьдесят) рублей 09 копеек. Результатом предоставления субсидии является погашение на соответствующую размеру субсидии сумму задолженности по обязательствам перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов, оказания услуг, уступки права требования по договорам на поставку топливно-энергетических ресурсов.

4. По **Соглашению № 357** от 28.12.2021 года «О предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением в расчетах с населением и организациями, выполняющими функции управления многоквартирным домом, утвержденных в установленном порядке нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, поставляемую для бытовых нужд населения, за январь-ноябрь 2021 года на территории городского округа Клин» в размере 36 160 000(Тридцать шесть миллионов сто шестьдесят тысяч) руб.00 коп.

5. По **Соглашению №358** от 28.12.2021 года «О предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением действующего норматива на отопление в домах, не оборудованными общедомовыми приборами учета, за сентябрь-ноябрь 2021 года на территории городского округа Клин» в размере 12 655 000 (Двенадцать миллионов шестьсот пятьдесят пять тысяч) рублей 00 копеек..

В бухгалтерском учете организован аналитический учет целевых поступлений

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Назначение целевых средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
86.01			128 252 277,63	128 252 277,63		
Субсидия из бюджета			128 252 277,63	128 252 277,63		
соглашение № 200 от 16.08.2021			33 161 227,54	33 161 227,54		
соглашение № 293 от 30.11.2021			33 700 000,00	33 700 000,00		
соглашение № 319 от 16.12.2021			12 576 050,09	12 576 050,09		
соглашение № 357 от 28.12.2021			36 160 000,00	36 160 000,00		
соглашение № 358 от 28.12.2021			12 655 000,00	12 655 000,00		
Итого			**128 252 277,63**	**128 252 277,63**		

Результатом предоставления субсидии явилось погашение на соответствующую размеру субсидии сумм задолженностей по обязательствам перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов, оказания услуг.

Наименование кредитора	Дата, номер счета-фактуры	Общая сумма счет-фактуры с НДС,руб	Сумма счета-фактуры, оплаченная за счет субсидии с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС к вычету, руб.
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 120274Ф от 31.07.2021г НДС 20%	6 065 088,65	*6 065 088,65*	5 054 240,54	1 010 848,11
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 120275Ф от 31.07.2021г НДС 20%	10 881 376,51	*10 881 376,51*	9 067 813,79	1 813 562,72
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 120476Ф от 31.07.2021г НДС 20%	570 024,68	*570 024,68*	475 020,57	95 004,11
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 75196Ф от 30.04.2021г НДС 20%	2 688 659,20	*2 688 659,20*	2 240 549,34	448 109,86

Филиал АО "Мособлгаз" "Северо-Запад"	Сч-ф20_0/2-32053 от 31.07.2021г НДС 20%	119 174,47	*119 174,47*	99 312,06	19 862,41
Филиал АО "Мособлгаз" "Северо-Запад"	Сч-ф20_0/2-35054 от 31.07.2021г НДС 20%	1 009 015,73	*1 009 015,73*	840 846,44	168 169,29
Филиал АО "Мособлгаз" "Северо-Запад"	Сч-ф20_0/2-32052 от 31.07.2021г НДС 20%	2 213 933,05	*2 213 933,05*	1 844 944,24	368 988,81
АО «Мосэнергосбыт»	Сч-ф Э/19/03/36963 от 31.07.21г НДС 20%	3 777 898,93	*3 224 819,11*	2 687 349,26	537 469,85
АО «Мосэнергосбыт»	Сч-ф Э/19/03/36815 от 31.07.21г НДС 20%	83 148,77	*83 148,77*	69 290,64	13 858,13
АО «Мосэнергосбыт»	Сч-ф Э/19/02/36816 от 31.07.21г НДС 20%	4 560 317,52	*4 560 317,52*	3 800 264,60	760 052,92
АО «Мосэнергосбыт»	Сч-ф Э/19/02/41488 от 20.08.21г НДС 20%	5 252 206,34	*1 745 669,85*	1 454 724,80	290 945,05
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 170520Ф от 31.10.2021г НДС 20%	48 619 650,32	*12 576 050,09*	10 480 041,74	2 096 008,35
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 170517Ф от 31.10.2021г НДС 20%	34 014 645,09	*33 700 000,00*	28 083 333,33	5 616 666,67
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 187353Ф от 30.11.2021г НДС 20%	41 165 71,64	*4 423 853,31*	3 686 544,42	737 308,89
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 187356Ф от 30.11.2021г НДС 20%	54 736 146,69	*31 736 146,69*	26 446 788,91	5 289 357,78
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 187353Ф от 30.11.2021г НДС 20%	41 165 71,64	*12 655 000,00*	10 545 833,33	2 109 166,67
ВСЕГО:			*128 252 277,63*	106 876 898,01	21 375 379,62

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» восстановило сумму НДС в размере 21 375 379,62 в 3 и 4 кварталах 2021 года, отразив данные суммы в декларациях по НДС за 3 и 4 квартал 2021г. Суммы уплочены в бюджет в полном объеме. Так же НДС за счет средств по субсидиям включен в прочие расходы и отражен в Налоговой дек ларации по налогу на прибыль организации за 2021 год

	Содержание записи	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Восстановление НДС	19 216 033,16	19.03	68.02
2.	Восстановление НДС	2 159 346,46	19.04	68.02
3.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	3 367 524,80	91.02	19.03
4.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	19 216 033,16	91.02	19.04

Согласно приказа 47-К от 01.12.2021 года была проведена Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

8. Нематериальных активов Предприятие не имеет.

Предприятие **не осуществляет научно-техническую и интеллектуальную деятельность**, результаты интеллектуальной деятельности отсутствуют. Правами на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) Предприятие не обладает. Инвентаризация прав на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) не проводилась в связи с отсутствием объекта учета.

9. Счет 01 " Основные средства".

Предприятие пользуется имуществом на основании Договора АГОК от 01.12.2015г № 62 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» (с изм. и доп.) (Пролонгация договора через каждые 11 месяцев- в связи с чем не требуется регистрация права хозяйственного ведения).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация ОС.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средствах. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Инвентаризация имущества проведена по группам основных средств.

В рамках выполнения Распоряжения АГОК от 15.04.2020г №290 «О создании инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации объектов теплоснабжения,….для планируемого заключения концессионного соглашения…», наше предприятие сформировало Приказ от 01.03.2021 №12-П. Согласно приказа было проверено фактическое наличие объектов основных средств у материально-ответственных лиц с данными бухгалтерского учета в рамках Договора АГОК от 01.12.2015г № 62 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» (с изм. и доп.) (Пролонгация договора через каждые 11 месяцев- в связи с чем не требуется регистрация права хозяйственного ведения) (Акты инвентаризации прилагаются).

Выявленное безхозное имущество было оприходовано по стоимости 0 руб. 01 коп. и согласно Постановления АГОК от 26.03.2021 №459 включено в реестр муниципальной собственности с последующим закреплением данного имущества по доп.соглашению к договору №62 от 01.12.2015г за нашим предприятием на праве хозяйственного ведения. (Акты инвентаризации прилагаются).

В период с 25.08.2021 по 27.10.2021 во исполнение Распоряжения АГОК от 25.08.2021 №461-р с представителями Учредителя, Концессионера и МУПа было обследовано фактическое наличие и состояние планируемого к передаче в концессию движимого и недвижимого имущества. Результаты обследования отражены в Актах обследования. (на 150 листах прилагаются).

Далее, для приведения в соответствие требованиям концессионера и оптимизации фактического учета, МУП скорректировало учет тепловых сетей. (Подтверждено инвентаризационными описями).

Распоряжением АГОК от 25.10.2021г № 565-р. и Постановлением от 28.10.2021 № 1924 выше указанные действия отражены в реестре муниципального имущества и договоре от 01.12.2015г № 62 (Прилагаются).

Бухгалтерией МУП, согласно Положения «О порядке списания имущества, являющегося собственностью КМР М.о.» (утв. Постановлением АКМР №1925 от 16.09.2013г.), в течение 2021 года по подготовленным пакетам документов на выявленные основные средства в не рабочем состоянии и не подлежащим восстановлению производилось списание. Результаты по списанию основных средств отражались в бухгалтерском и налоговом учетах.

Во исполнение Постановления от 30.11.2021г № 2093 «О прекращении права хоз.ведения…» МУП на основании Актов приема передачи передало Учредителю движимое и недвижимое имущество, указанное в приложении 1 и 2 Постановления (Акты приема-передачи прилагаются).

Согласно Постановления от 29.12.2021г № 2366 «О предоставлении в хоз.ведение муниципального имущества» МУП приняло от Учредителя движимое и недвижимое имущество по Договору от 01.01.2022г №113 (Прилагается).

Отражение в БУ переданных в хозяйственное ведение ОС оформляется записями по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на остаточную стоимость основных средств, подлежащих получению сверх сумм определенного уставного фонда; по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - на остаточную стоимость полученных основных средств (закреплено в Учетной политике МУП).

Изъятие Учредителем имущества отражалось в БУ проводками по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счетов по учету имущества (при этом если это имущество подлежало амортизации, то выбытие отражалось по остаточной стоимости изымаемого имущества). Указанной записи предшествовала проводка по дебету счета 84 " Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по выделенному имуществу" в оценке по остаточной стоимости, по которой Предприятие наделялось этим имуществом (при выбытии амортизируемого имущества разница, образовавшаяся на счете 75, списывалась на счет 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционного дохода). (закреплено в Учетной политике МУП).

В 2021 году предприятием:

- принятые по договорам хозяйственного ведения от Учредителя основные средства на сумму 3руб.14коп. использовались по назначению;

- затраты на приобретение основных средств осуществлены в рамках утвержденного ПФХД на 2021 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц (общая сумма сформированных при помощи сч08 объектов основных средств составила 103 380 906 руб. 29коп);

- было передано Учредителю имущества для последующей передачи в концессию по Актам приема–передачи первичной стоимостью на сумму 717 046 002 руб. 28 коп., с амортизацией в сумме 231 413 250 руб. 08 коп.

Передача имущества учредителю оформлена через:

- счет 75.01 и счет 84.03 в сумме 277 496 803 руб. 23 коп. Разница отражена на счете 91.01 в сумме 388 879 231 руб. 58 коп.

- счет 01.01 и 02.01 через счет 01.09. Разница отражена на счете 91.02 в сумме 485 632 749 руб. 76 коп.

По состоянию на 31.12.2021 года введен ФСБУ 6/2020. (скан справки расчета прилагается).
Корректировка амортизации произведена только на то имущество, которое осталось в хозяйственном ведении МУПа после передачи объектов теплоснабжающего комплекса городского округа Клин новой теплоснабжающей организации – ООО «Газпром теплоэнерго МО», в рамках заключенного концессионного соглашения от 22 октября 2021 года № 265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области.

Согласно Справке-расчета корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020:

Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6/2020 равна 33 493 323 руб. 80 коп.

Сумма амортизации по ФСБУ 6/2020 равна 33 493 323 руб. 80 коп

Корректировка амортизации 0 руб. 00 коп.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение:

- Изъятое Учредителем имущество оформлено верно и в срок;

- Принятое в хозяйственное ведение имущество по договору № 113 оформлено верно, расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено;

- Изменение первоначальной стоимости в проверяемом периоде не производилось.

- Переоценка основных средств только что полученных в хозяйственное ведение не требуется;

- ФСБУ 6/2020 введен верно, согласно положений нормативных актов.

- Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов, согласно Положения «О порядке списания имущества, являющегося собственностью КМР М.о.» (утв. Постановлением АКМР №1925 от 16.09.2013г.), выявленных основные средства в не рабочем состоянии и не подлежащие восстановлению с остаточной стоимостью 0 руб.00коп. Результат по списанию основных средств отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2022 года.

Группа учета ОС		На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания		263 333 675,22	47 678 160,68	215 655 514,5	5 977 844,06	10 741 681,36	287 535 481,8	63 269 910,84	2 213 044,53	1 110 725,20	1 102 319,33
Сооружения		164 295 835,75	69 387 670,03	94 908 165,7	173 826 280,0	12 741 470,86	331 953 513,1	167 879 327,20	6 168 602,70	647 462,78	5 521 139,92
Машины и оборудование (кроме офисного)		267 168 218,59	80 180 634,51	186 987 584,0	85 281 901,85	28 486 323,38	285 217 658,0	97 752 778,35	67 232 462,42	10 914 179,54	56 318 282,88

Офисное оборудование	114 362,52	82 935,22	31 427		31 427,00	0,0		114 362,47	114 362,22	0,25
Транспортные средства	28 838 793,99	13 590 685,53	15 248 108,46	8 611 300,45	6 424 136,80	193 830,51	193 830,51	37 256 263,93	19 820 991,82	17 435 272,11
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 537 929,59	725 274,06	2 812 655,53	97 900,00	366 509,30	890 993,36	206 181,12	2 744 836,23	885 602,24	1 859 233,99
Другие виды основных средств				0,14				0,14		0,14
Итого	**727 288 815,66**	**211 645 360,03**	**515 643 455,63**	**273 795 226,5**	**58 791 548,70**	**905 791 476,9**	**329 302 028,02**	**115 729 572,42**	**33 493 323,80**	**82 36 248,62**

10. Счет 08.03 «Строительство объектов основных средств»

В результате инвентаризации счета 08.03 по состоянию на 31.12.2021 года в разрезе каждого объекта незавершенного строительства подтверждены дебиторские задолженности:

- по 5 объектам на общую сумму 2 260 601 руб. 59 коп. Затраты произведены в рамках выполнения инвестиционной программы МУП «Клинтеплосеть» по реконструкции, модернизации и развитию систем коммунального теплоснабжения на территории «Город Клин» и сельских поселений Клинского района М.о. на 2017-2020г и инвестиционной программы МУП «Клинтеплосеть» по реконструкции, модернизации и развитию систем коммунального теплоснабжения на территории г.Высоковск Клинского района М.о. на 2017-2020г, утвержденные Распоряжением Министерства жилищно-коммунального хозяйства М.о. № 194-РВ от 04.10.2016г.;

- по 3 объектам на общую сумму 1 169 942 руб. 37 коп. Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2017, 2018 и 2020 годы;

- по 3 (это с п 9 по 11 акта) объектам на общую сумму 12 061 781 руб. 72 коп. Затраты подтверждены Постановление от 29.12.2021г № 2366 «О предоставлении в хоз.ведение муниципального имущества» Договор от 01.01.2022г №113;

- по 3 (это с 12 по 14 акта) объектам на общую сумму 757 044 руб. 36 коп. Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2021 год, объекта основных средств находятся в стадии формирования.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов, согласно Положения «О порядке списания имущества, являющегося собственностью КМР М.о.» (утв. Постановлением АКМР №1925 от 16.09.2013г.), выявленных не сформированных объектов основных средств не подлежащих дальнейшему вводу в эксплуатацию в связи с передачей имущества Учредителю и заключения концессионного соглашения от 22.10.2021г №265. Результат по списанию не сформированных объектов основных средств отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2022 года.

11. Счет 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

В результате инвентаризации счета 08.04.1 по состоянию на 31.12.2021 года в разрезе каждого компонента основных средств подтверждены дебиторские задолженности по 12 компонентам на общую сумму 55 585 215 руб. 19 коп.

Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ. Формирование основных средств будет производиться с окончания отопительного сезона текущего года.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов, по внесению Сформированных объектов основных средств в договор хозяйственного ведения. Результат отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2022 года.

12. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Согласно перечня действующих договоров на предоставление услуг по поставке тепловой энергии по состоянию на 31.12.2021 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками (581 штука). *Скан.копии Актов сверок расчетов прилагаются.*

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 447 контрагентами на общую сумму 480 720 005руб. 61 коп;

- Кредиторская задолженность с 118 контрагентами на общую сумму 4 209 412 руб. 84 коп.

В результате инвентаризации счета 62 выявлено следующее:

- Дебиторская задолженность по 6 контрагентам на общую сумму 25 869 815 руб. 01 коп.

Контрагент	Счет расчетов	Всего	Подтверждено	Не подтверждено
АВС ИНВЕСТ ООО	62.01	10 753 860,01		10 753 860,01
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	62.01	832 386,86		832 386,86
ВЕЛЕС ООО	62.01	1 676 592,03		1 676 592,03
ГУЖФ ООО	62.01	9 770 273,80		9 770 273,80
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРТ М"	62.01	1 567 743,39		1 567 743,39
ООО Ренессанс и К	62.01	1 268 958,92		1 268 958,92

Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации счета 62, выслушав объяснения юрисконсульта Худяковой Е.А. и начальника отдела по работе с дебиторской задолженностью Шумской Е.Ф. установила, что:

1. Причинами не подтверждения 6 контрагентами расчетов по состоянию на 31 декабря 2021 года является наличие судебного производства в отношении этих контрагентов:

Контрагент	ИНН	Судебное производство
АВС ИНВЕСТ ООО	5020055134	Решение суда от 04.12.2019 дело А41-91883/19 Решение суда от 25.07.2019 дело А41-45887/19 Решение суда от 10.07.2019 дело А41-41134/19
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	5020041452	Определение о включении в реестр кредиторов от 09.07.2019 г дело А41-40650/18
Ренессанс и К ООО	5020023012	Исп.лист от 28.07.2021 дело А41-46419/2021
ВЕЛЕС ООО	5020045538	Постановл о возб исп/пр от 27.03.2020 дело А41-28374 Решение от 02.08.2019 г дело А4 И/л ФС 021284344 от 23.12.2020 дело А41-70015/18
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРТ М"	50244096620	Исп.лист от 25.08.2021 дело А41-46498/21
ГУЖФ ООО	7704307993	Определение о включении в реестр кредиторов от 24.01.2020г дело А40-78208/18-18-94 "Б"

Скан. копии судебных решений прилагаются на 57 листах.

2. С 11 контрагентами заключены Мировые соглашения о рассрочках погашения обязательств по договорам:

Контрагент	ИНН	Заключенный документ
ООО "Альгеда"	5020028500	Согл 1/05 от 09.06.2021
ИП Киселева Е.А.	502003523616	Мировое 801 от 02.07.2021
ИП Постригань В.А.	502003489500	согл 1/45 от 06.10.2021
ООО "Специализированный Застройщик "Новый Клин"	5020070742	Мировое Пост 10ап-20863/2021 от 18.11.2021
Теняев Д.М.	502003849517	Соглашение б/н от 26.10.2021
ЖСК Космос	5020006930	Соглашение 1/1 от 26.01.2022
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Согл б/н по дог 1/н от 01.10.2021
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Согл б/н по дог 1/20 от 01.10.2021
ООО Сфера	5020042745	Согл б/н по дог АДС 33 от 01.10.2021
ООО ЖХ Атлант	5020040152	Согл б/н по дог АДС 31 от 01.10.2021
ООО "ЖХ Решетниково"	5020048183	Согл б/н по дог АДС 32 от 01.10.2021
ООО "УК "Индивидом"	5020083780	Мировое соглашение от 05.10.2021 по делу А41-55904/21

Скан. копии Соглашений прилагаются на 48 листах.

3. Анализ дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность	Сальдо на начало периода		Начислено	Оплачено	Сальдо на конец периода	
Всего	513 321 595,42		1 754 206 236,79	1 786 807 826,60	480 720 005,61	
В т.ч.						
ГПТЭ			82 341 019,13		82 341 019,13	
Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	377 469 651,37		1 194 161 859,06	1 258 000 760,29	313 630 750,14	

Задолженность населения по прямым договорам составляет 65% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2021г – это 11 698 лицевых счетов (всего лицевых счетов 48 695). Сумма просроченной задолженности населения 307,02 млн. руб., в т.ч. свыше 1 года 246,88 млн. руб. Просужена в течение 2021 года задолженность на 109,6 млн. руб. По результатам рассмотрения заявлений о взыскании дебиторской задолженности приняты судебные решения. Задолженность взыскивается в судебном порядке в сроки, определенные решениями судов. За 2021 год взыскано 30,2 млн. руб.

Задолженность Клинского филиала общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ"за тепловую энергию составляет 17% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2021г. После вступления Концессионного соглашения в силу данная организация является основным покупателем тепловой энергии у нашего предприятия.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение о возложении контроля по погашению задолженности на юридический отдел МУП и отдел по работе с дебиторской задолженностью МУП. Бухгалтерии МУП отражать бухгалтерские операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2022 года.

13. Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

В налоговом учете Резервы по сомнительным долгам НЕ создаются (закреплено в Учетной политике)

БУ Согласно Учетной политики предприятия приложение № 1:

«пункт 2.11. Резервы по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам производится по правилам, принятым в бухгалтерском учете (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.»

МУП "КЛИНТЕПЛОСЕТЬ" ежеквартально рассчитывает резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам, проводя инвентаризацию дебиторской задолженности по счету 62 и по счету 76.05 в разрезе контрагентов, договоров и предоставленных услуг. И отражает суммы резервов в бухгалтерском учете на сч 63.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам по налоговому учету не начисляется согласно статьи 266 НК РФ.

По состоянию на 31.12.2021 года в разрезе контрагентов и договоров в МУП проведен мониторинг дебиторской задолженности по каждому долгу на предмет создания или использования резерва по сомнительным долгам.

Проверены условия, прописанные в договорах, для критерия отнесения дебиторских задолженностей к просроченным.

Составлена Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2021год (бух. учет).

Скан Справки-расчета резервов….. на 379 листах прилагается.

Проведена инвентаризация счета 63. Расхождений не выявлено.

Примечание:

Контрагент	ИНН	Заключенный документ
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 02.09.2021 по делу а41-107513/19
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 24.08.2021 по делу а41-39989/18
ООО "Жилсервис Клинский"	5020054204	Мировое соглашение от 09.07.2018 по делу А41-42173/18

Обращаю внимание, что согласно Акта инвентаризации ООБП-000005 от 31.12.2021 года по дебету счета 76.05, в т.ч. числиться задолженность:

- ***ООО «Жилсервис Клинский»*** по мировому соглашению № б/н от 09.07.2018 года в сумме 92 954 820,69. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-42173/18 от 09.07.2018года (скан копия определения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- ***ООО «Клинская теплосеть»*** по мировому соглашению № б/н от 12.07.2018 года в сумме 7 464 710,50. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-39989/18 от 30.07.2018года – Мировое соглашение. (скан копия мирового соглашения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- ***ООО «Клинская теплосеть»*** по мировому соглашению № б/н от 01.06.2021 года в сумме 5 505 072,19. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-1075113/19- Мировое соглашение. (скан копия мирового соглашения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

За 2021 год:

- в результате погашения задолженностей покупателями сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 855 010 735 руб.67 коп.;

- в результате не добросовестного погашения задолженностей покупателями сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 886 934 128 руб. 09 коп.;

По состоянию на 31.12.2021 года сумма сомнительной задолженности с различными сроками возникновения составила 203 710 848 руб. 42 коп.

На сумму сомнительной задолженности за счет внереализационных расходов начислен резерв по сомнительной задолженности в сумме 138 206 471 руб. 78 коп., что не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (сумма выручки 1 460 553 848 рублей стр.010 прил.1 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год).

Справочно: В общей сумме резерва по сомнительным долгам 55,41% занимает сумма начисленная на задолженность населения по прямым договорам.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение об утверждении размера резерва по сомнительным долгам на 01.01.2022 в сумме 138 206 471 руб. 78 коп. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2022 года.

14. Счет 96 " Резервы предстоящих расходов".

Согласно Учетной политики предприятия: «Приложение № 1 п. 2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Размер оценочных обязательств определяется согласно разделу 3 ПБУ 8/2010. Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываются оценочные обязательства.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам		Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний		Ежемесячный процент отчислений в резерв

По состоянию на 31.12.2021 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг количества использованных (согласно графиков отпусков) и не использованных дней отпуска для определения размера резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Составлена Справка-расчет резервы отпусков сотрудников за 2021год (БУ и НУ), в которой расчетным путем по каждому сотруднику определена сумма начисленного и использованного резерва отпуска.

Сканы Справок-расчетов резервов….. на 13 листах прилагаются.

Проведена инвентаризация счета 96 на предмет количества дней не использованных отпусков сотрудников и начисленного на них размера резерва предстоящих расходов. Расхождений не выявлено.

Фактическая сумма признанных отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги составила за 2021 год :

- БУ – 18 904 896 рублей 34 копеек;
- НУ – 20 380 639 рублей 19 копеек.

Использована сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги за 2021 год:

- БУ – 23 313 660 рублей 49 копеек;
- НУ – 25 186 355 рублей 54 копейки.

Списано на счет 91.01 как избыточная сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам:

- БУ - 1 957 136 рублей 62 копейки;
- НУ – 2 734 576 рублей 83 копейки.

Сумма резерва по предстоящим отпускам на 753,1 дня отпуска перенесенного на 2022 год составила:

- БУ - 1 857 528 рублей 07 копеек (в т.ч. налоги на ФОТ – 426 914,34);
- НУ – 1 814 413 рублей 23 копейки 9в т.ч. налоги на ФОТ – 416 915,44).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что расхождений между расчетами и данными бухгалтерского и налогового учетов не выявлено.

На 31.12.2021 сформировать по:

- БУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 857 528 рублей 07 копеек (в т.ч. налоги на ФОТ – 426 914,34);
- НУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 814 413 рублей 23 копейки 9в т.ч. налоги на ФОТ – 416 915,44).

Количество неоплаченных дней отпуска — 753,1.

Срок исполнения — 2022 год.

Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах 31.12.2021 года.

15. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Проведена инвентаризация расчетов по налогам и сборам.

68.01 Налог на доходы физических лиц.

По состоянию на 31.12.2021 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг начисленного и удержанного налога по видам оплат труда, а также сумм перечисленного налога, в т.ч. по срокам уплаты.

Общая сумма начисленного налога в 2021 году составила 30 102 304 руб.

Общая сумма уплаченного налога в 2021 году составила 31 040 603 руб.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 875 752 руб. 76 коп. является текущей, будет погашена в январе 2022г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г.

После сдачи годовой отчетности 6 НДФЛ за 2021 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате в сумме 7 661 802 руб. Остаток в сумме 172 053,20 является авансовым платежом на выплаты 1 квартала 2022 года.

68.02 Налог на добавленную стоимость.

На 31.12.2021г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного НДС.

Составлена Справка-расчет поквартально отраженного налога в декларациях НДС и по срокам и суммам уплаты за 2021 год, в которой расчетным путем определена сумма начисленного и перечисленного налога. Расхождений не выявлено.

Скан Справки-расчета ..... на 4 листах прилагается.

Общая сумма налога к уплате (по декларациям) в 2021 году составила 63 284 497 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2021 году составила 46 022 488 руб.

Задолженность по налогу на конец года в сумме:

- 16 124 132 руб. является текущей и будет уплочена в течении 1 квартала 2022 года
- 1 137 877 руб. является уточнением по расчетам за 3 квартал 2021г. будет уплочена в течении 1 квартала 2022 года

Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г. подтвержден факт полной уплаты налога.

68.04 Налог на прибыль.

Авансовый платеж по налогу на Прибыль на конец года в сумме 12 854 277 руб. подтвержден Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г.

Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет – 1 927 430 руб.

Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов РФ – 10 922 105 руб.

После сдачи Декларации за 2021 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 2 247 руб.

68.07 Транспортный налог.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 51 965 руб. является текущей, будет погашена в марте 2022г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г.

После сдачи Декларации за 2021 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 155 528 руб.

68.08 Налог на имущество.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 705 845 руб. является текущей, будет погашена в марте 2022г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г.

После сдачи Декларации за 2021 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 5 023 935 руб.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам", в т.ч. в разрезе субсчетов, расхождений между данными учета налогов и сборов по МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и данными учета в инспекции по налогам и сборам по г.Клин не выявлено.

16. Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

69.02 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование…

Общая сумма начисленного налога за 2021 год, составила 51 030 274 руб. 36 коп. (Декларация 51 028 522 руб. 06 коп). Разница 1 752р.30к

Общая сумма уплаченного налога в 2021 году составила 53 440 645 руб. 02 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 2 047 471 руб. 17 коп. является текущей, будет погашена в январе 2022 г согласно срокам уплаты.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г. составляет 0 руб. 00 коп.

69.03 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование …

Общая сумма начисленного налога за 2021 год, составила 11 864 301 руб. 69 коп. (Декларация 11 863 895 руб. 51 коп). Разница 406р.18к

Общая сумма уплаченного налога в 2021 году составила 12 445 459 руб. 89 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 469 116 руб. 58 коп. является текущей, будет погашена в январе 2022 г согласно срокам уплаты.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г. составляет 0 руб. 00 коп

69.01Расчеты по социальному страхованию и

69.11 Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством...

Общая сумма начисленного налога за 2021 год, составила 6 946 608 руб. 23 коп. (Декларация 6 892 611 руб. 76 коп). Разница 53 996р.47к

Общая сумма уплаченного налога в 2021 году 6 754 220 руб. 77 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 233 140 руб. 42 коп. является текущей, будет погашена в январе 2022 г согласно срокам уплаты.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 2594 «О состоянии расчетов по налогам,……..организаций и……» по состоянию на 01.01.2022г. составляет 120 руб. 06 коп.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выесла решение о возложении контроля по погашению задолженности по страховым взносам на бухгалтерию МУП, с последующим отражением бухгалтерских операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2022 года.

17. Счет 10 " Материалы".

Учет оборотных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 и ФСБУ 5/2019.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2021 года проведено и подтверждено инвентаризационными описями фактическое наличие товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

Расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено. Обременений оборотных активов (залог и прочее) не выявлено.

Приобретаемые материалы используются по назначению в сроки и в объемах указанных в заявках ответственных лиц.

Остатки товарно-материальных ценностей на складе обеспечивают аварийный запас на случай не предвиденных аварийных ситуаций и чрезвычайных происшествий.

Деятельность Предприятия не предполагает наличия незавершенного производства. Предприятие не формирует незавершенное производство. Объект учета отсутствует.

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев, учитывается в составе материально-производственных запасов, но не может быть единовременно списана на счета затрат. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды после ее ввода в эксплуатацию используется счет 10.11 " Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации", счет МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Сумма входящего остатка ТМЦ составила 26 979 500 руб 50 коп

Сумма поступивших товарно-материальных ценностей составила 904 341 831 руб. 60 коп.

Сумма израсходованных/списанных ТМЦ составила 913 072 144 руб. 17 коп.

Сумма исходящего остатка ТМЦ составила 18 249 187 руб 93 коп

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что Резерв под снижение стоимости МПЗ на 01.01.2022 года не создаётся ввиду отсутствия признаков обесценивания МПЗ.

18. Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Текущие сделки Предприятия производятся на сновании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Предприятие осуществляет согласование крупных сделок с Учредителем.

На Предприятии разработано Положение о закупках товаров, работ/услуг.

В 2021 году закупки осуществлялись с применением следующих процедур:

- закупки у единственного поставщика;
- закупки у ресурсоснабжающих организаций;
- запрос котировок;
- аукцион;
- конкурс.

По состоянию на 31.12.2021 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь 2021 год в количестве 52 штук.

Скан. копии Актов сверок расчетов с контрагентами прилагаются.

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 32 контрагентами на общую сумму 5 631 095 руб. 11 коп;
- Кредиторская задолженность с 20 контрагентами на общую сумму 120 399 365 руб. 55 коп.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		194 717 599,09	1 615 036 895,50	1 540 718 661,96		120 399 365,55
в т.ч.						
Водоканал ЗАО		60 953 123,04	92 745 826,84	85 303 852,69		53 511 148,89
Газпром		111 611 904,84	926 279 097,59	870 649 387,30		55 982 194,55
Итого		**194 717 599,09**	**1 615 036 895,50**	**1 540 718 661,96**		**120 399 365,55**

Кредиторы, задолженность которых составляет 20 и более процентов от общей величины краткосрочной кредиторской задолженности- это ресурсники:

1. ООО «Газпроммежрегионгаз» - 55 982 194,55 (текущая задолженность. Будет погашена в январе 2022г);
2. ЗАО «Водоканал» - 53 511 148,89 (просроченная задолженность. Заключено Мировое соглашение с графиком погашения задолженности. График выполняется).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение о возложении контроля по соблюдению сроков погашения задолженности и отражению бухгалтерских операций по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2022 года на бухгалтерию МУП.

19. Счет 51 "Расчетные счета"

По состоянию на 31.12.2021 года проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах предприятия.

Валютных расчетных счетов предприятие не имеет.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Скан. копии Акта сверки остатков на счетах учета денежных средств прилагается.

При приеме платежей от физических лиц наше предприятие использует спец.счет, открытый в Банке ВТБ филиал центральный. Заключен договор с «МОсОБлЕИРЦ» об организации расчетов за коммунальные услуги на прием платежей физических лиц. (Фед. з-н от 03.06.2019г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемыми агентами»).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

20. Счет 50 «Касса»

По состоянию на 31.12.2021 года проведена инвентаризация остатков денежных средств в кассе.

Скан. копии Акта инвентаризации наличных денежных средств в кассе прилагается.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в отчетах кассира, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по счету хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Лимит остатка денежных средств за проверяемый период не нарушался.

В кассу предприятия в течении инвентаризируемого периода денежные средства за предоставленные услуги физическими лицами НЕ вносились.

При поступлении денежных средств от физических лиц на специальный расчетный счет по реестру через Почту России (Сбербанк ПАО), предприятие, согласно норм Федерального закона от 22. 05.2003г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», применяло контрольно-кассовую (К1-Ф) машину для оформления таких хозяйственных операций.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанных в отчетах по кассовым сменам, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

21. АРЕНДА

В состав Иных доходов и расходов по прямой деятельности предприятия входит:

1. Сдача в аренду автотранспорта, находящегося на балансе по договору на праве хозяйственного ведения. Договора сроком 11 месяцев без необходимости регистрации. Стоимость определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО" Договор № 180/2021 от 30.12.2021г

2. Арендованных основных средств предприятие имеет только одно.

ПО КЛИНВОЛОКНО договор № 5-01-059-16 от 01.08.2016. Аренда участка теплотрассы с эстакадой 940 м Клин, Ленинградское шоссе 88км. Арендные платежи уплочены вовремя и в срок.

3. В течении года на земельные участки, на которых расположено переданное на праве хозяйственного ведения имущество оформлялись договора аренды земельных участков, но только под те объекты на которых предполагалось производить ремонтные работы.

Арендные платежи уплочены вовремя и в срок.

Реквизиты договора аренды земельного участка	Адрес местоположения земельного участка	Кадастровый номер	Период действия договора	Величина арендной платы, руб.	Задолженность по договору аренды, руб.
4370 от 18.11.2020	Московская область, Клинский р-н, г. Клин, ул. Мира	50:03:0010220:967	18.11.2020-25.10.2021	385,10	0,00
4394 от 25.03.2021	Московская область, Клинский р-н, д.Решоткино	50:03:0060111:469	25.03.2021-25.10.2021	2 690,05	0,00
4449 от 28.07.2021	Московская обл., Клинский р-н, ГП Клин, ул. Победы	50:03:0040248:54	28.07.2021-25.10.2021	5 515,23	0,00
Итого	X	X	X	8 590,38	0,00

22. Лизинг

1. В 2019 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 31908115430 от 19.07.2019г., протокол № 980929 от 09.08.2019.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «СТОУН-XXI» (ООО «СТОУН-XXI») заключен договор от 21.08.2019г. № 2019.308782 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) грузовых транспортных средств (ГАЗ-330232 грузовой с бортовой платформой) для нужд МУП в количестве 4 штук. Общая цена договора 4 878 411руб. 17 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 3 880 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 15 августа 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

2. В 2019 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 31908441241, протокол № 1192573 от 15.11.2019г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ Простые решения (ООО «ПР-Лизинг») заключен договор от 26.11.2019г. № ТЛ77-19-189 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) легкового транспортного средства (тойота CAMRI) для нужд МУП в количестве 1 штук. Общая цена договора 2 291 020 руб. 38 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 1 870 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 31 декабря 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

3. В 2020 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 32008916208, протокол № 005628-20 от 16.03.2020 г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ Простые решения (ООО «ПР-Лизинг») заключен договор от 27.03.2020г. № ТЛ77-20-35 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) легковых транспортных средств (LADA Largus Универсал 5 мест, LADA Largus Универсал 7 мест) для нужд МУП в количестве 3 штуки. Общая цена договора 2 695 941 руб. 84 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 2 079 700 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 30 апреля 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

4. В 2020 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 32009724770, протокол № 026372-20 от 17.12.2020г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «УралБизнесЛизинг» (ООО «УралБизнесЛизинг») заключен договор от 28.12.2020г. № 2020,552975 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) автокрана «Ивановец» КС- 35714К-3 на шасси КАМАЗ 53605 - 1шт, бортовой полуприцеп 975800-2010* - 1 шт. Общая цена договора 10 333 560 руб. 54 коп. (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 8 415 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 30 декабря 2023 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

Учет полученного в лизинг имущества ведется согласно Учетной политики от 31.12.2020г. № 76-П. Изменения в Учетную политику Предприятия утверждены приказом директора от 01.12.2021г. № 46-К.

Контрагенты, ИНН Договоры Договоры. Комментарий	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07		3 639 809,33	20 826 317,85	23 414 703,42		6 228 194,90
76.07.1		5 024 928,17	7 184 884,34	10 333 560,54		8 173 604,37

ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110		2 488 008,22	1 610 856,00			877 152,22
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019		1 105 656,38	576 336,00			529 320,38
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38		1 105 656,38	576 336,00			529 320,38
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020		1 382 351,84	1 034 520,00			347 831,84
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00		1 382 351,84	1 034 520,00			347 831,84
СТОУН-XXI ООО, 7710329843		2 536 919,95	1 477 817,04			1 059 102,91
2019.308782 от 21.08.2019		2 536 919,95	1 477 817,04			1 059 102,91
лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17		2 536 919,95	1 477 817,04			1 059 102,91
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171			4 096 211,30	10 333 560,54		6 237 349,24
2020.552975 от 28.12.2020			4 096 211,30	10 333 560,54		6 237 349,24
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54			4 096 211,30	10 333 560,54		6 237 349,24
76.07.2	547 630,79		11 919 173,42	11 883 662,13	583 142,08	
ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110	134 238,00		2 953 236,00	2 953 236,00	134 238,00	
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	48 028,00		1 056 616,00	1 056 616,00	48 028,00	
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38	48 028,00		1 056 616,00	1 056 616,00	48 028,00	
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	86 210,00		1 896 620,00	1 896 620,00	86 210,00	
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00	86 210,00		1 896 620,00	1 896 620,00	86 210,00	
СТОУН-XXI ООО, 7710329843	413 392,79		2 471 514,82	2 675 824,66	209 082,95	
2019.308782 от 21.08.2019	413 392,79		2 471 514,82	2 675 824,66	209 082,95	
лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17	413 392,79		2 471 514,82	2 675 824,66	209 082,95	
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171			6 494 422,60	6 254 601,47	239 821,13	
2020.552975 от 28.12.2020			6 494 422,60	6 254 601,47	239 821,13	
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54			6 494 422,60	6 254 601,47	239 821,13	
76.07.9	837 488,05		1 722 260,09	1 197 480,75	1 362 267,39	
ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110	414 668,03			268 476,00	146 192,03	
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	184 276,03			96 056,04	88 219,99	
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38	184 276,03			96 056,04	88 219,99	
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	230 392,00			172 419,96	57 972,04	
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00	230 392,00			172 419,96	57 972,04	
СТОУН-XXI ООО, 7710329843	422 820,02			246 302,85	176 517,17	
2019.308782 от 21.08.2019	422 820,02			246 302,85	176 517,17	
лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17	422 820,02			246 302,85	176 517,17	
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171			1 722 260,09	682 701,90	1 039 558,19	
2020.552975 от 28.12.2020			1 722 260,09	682 701,90	1 039 558,19	
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54			1 722 260,09	682 701,90	1 039 558,19	
Итого		**3 639 809,33**	**20 826 317,85**	**23 414 703,42**		**6 228 194,90**

23. Обязательства. Кредиты Займы.

В 2021 году предприятие не имело долгосрочных обязательств.
В 2021 году предприятие не имело долгосрочных кредитов и займов.
В отчетном периоде предприятие погашало задолженность по следующим краткосрочным займам

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66.01		130 000 000,00	130 000 000,00			
ПАО СБЕРБАНК		130 000 000,00	130 000 000,00			
2020.370223 от 29.05.2020		100 000 000,00	100 000 000,00			
2020.496466 от 21.09.2020		30 000 000,00	30 000 000,00			
Итого		**130 000 000,00**	**130 000 000,00**			
66.02			3 252 352,12	3 252 352,12		
ПАО СБЕРБАНК			3 252 352,12	3 252 352,12		
2020.370223 от 29.05.2020			1 978 766,98	1 978 766,98		
2020.496466 от 21.09.2020			1 273 585,14	1 273 585,14		
Итого			**3 252 352,12**	**3 252 352,12**		

Погашение произведено в полном объеме и в срок. Проценты за пользование кредитами выплачены в полном объеме и в срок. Муниципальные гарантии, выданные Учредителем, на обеспечение предоставления краткосрочных займов закончены.

24 Заработная плата

Проанализированы трудовые договоры, заключенные с работниками Предприятия, и дополнительные соглашения к ним – нарушений не выявлено

Документы, устанавливающие систему оплаты труда на Предприятии:

- Коллективный договор на 2019-2021гг.
- Положение о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»;
-Правила внутреннего трудового распорядка МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» приложение №1 к Коллективному договору.

Депонированной заработной платы в отчетном периоде не было.

Оплата труда основного управленческого персонала Предприятия, состоит из должностного оклада, устанавливаемого трудовым договором в соответствии с утвержденным Предприятием штатным расписанием и дополнительных выплат, производимых в соответствии с действующим в проверяемом периоде Положением об оплате труда.

Расшифровка оплат основного управленческого персонала	зарплата	премия	отпуск/ компенсация отп	мат.помощь	итого
Шведюк Л.В.	1 305 817,84	3 000,00	290 593,16	128 167,00	1 727 578,00
Ведяшкин И.В.	1 588 279,90	180 605,00	185 578,78	0,00	1 954 463,68

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021г. составила 6 046 184 руб. 92 коп. (за декабрь 2021 года, срок выплаты: 14.01.2022г).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Вид начислений оплаты труда	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		9 414 594,80	238 109 083,00	234 740 673,12		6 046 184,92
пп.1, ст.255 НК РФ				136 129 129,84		
пп.2, ст.255 НК РФ				48 483 907,49		
пп.3, ст.255 НК РФ				22 613 116,37		
пп.6, ст.255 НК РФ				20 899,35		
пп.7, ст.255 НК РФ				17 251 375,07		
пп.8, ст.255 НК РФ				4 880 766,75		
пп.9, ст.255 НК РФ				64 195,45		

пп.13, ст.255 НК РФ				116 383,52		
пп.21, ст.255 НК РФ				1 034 165,00		
пп.25, ст.255 НК РФ				2 593 800,00		
пп.48.1, ст.264 НК РФ				1 008 370,95		
Итого		**9 414 594,80**	**238 109 083,00**	**234 740 673,12**		**6 046 184,92**

Среднесписочная численность сотрудников на начало отчетного периода составляла 614 человек на конец отчетного периода 117 человек. Уменьшение количества человек произошло 30.11.2021 года из-за передачи объектов теплоснабжающего комплекса городского округа Клин новой теплоснабжающей организации – ООО «Газпром теплоэнерго МО» , в рамках заключенного концессионного соглашения от 22 октября 2021 года № 265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области.

25. Формирование финансового результата и распределение прибыли

Предприятием организован в программе 1С версия 8.3. раздельный учет по видам деятельности позволяющий формировать финансовый результат по видам деятельности.

Регистры бухгалтерского учета приведены в Приложении 6 Учетной политики предприятия..

Предприятие организовало ведение учета данных видов деятельности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В 2021 году Предприятие осуществляло регулируемую деятельность и деятельность, согласованную с Учредителем, в рамках видов деятельности закрепленных Уставом предприятия и зарегистрированных в ИФНС.

Географическим рынком сбыта (деятельности) является Клинский муниципальный район.

Доходы и расходы предприятия определены на основании Учетной политики предприятия и Положения о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»» (утверждено Приказом от 03.09 2019 г. № 39/1-П, дополнено на основании Приказа от 01.12.2020 № 67/1-П, дополнено на основании Приказа от 31.12.2020 № 82-П).

	Выручка руб. (без учета НДС)	
	2021	**2020**
Иные доходы	8 652 131,01	13 957 092,32
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	3 298 516,38	4 078 403,50
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	35 960 365,04	43 958 671,67
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	550 435,27	660 579,77
Отопление Тарифная зона Высоковск	81 713 475,60	84 307 368,98
Отопление Тарифная зона Клин	910 562 631,08	938 218 313,50
Отопление Тарифная зона Клин-9	11 937 944,90	12 590 962,08
Подогрев Тарифная зона Высоковск	21 072 960,20	20 097 118,03
Подогрев Тарифная зона Клин	268 948 884,50	272 085 868,80
Подогрев Тарифная зона Клин-9	3 216 232,42	3 223 998,16
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	113 867 151,32	16 463,69
Итого	**1 459 780 727,72**	**1 393 194 840,00**

Предприятие применяет ставку НДС 20 % для всех своих объектов налогообложения, ведение раздельного учета ставок налогов не требуется.

В 2021 году Предприятие реализовывало услуги (товары) следующим основным покупателям:

Наименование контрагента	Виды деятельности	Выручка (с НДС), руб.
Физические лица (прямые договоры с собственниками/нанимателями жилых помещений в МКД,	Отопление Тарифная зона Клин	773 274 255
	Подогрев Тарифная зона Клин	263 340 492
	Отопление Тарифная зона Высоковск	76 780 445
	КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	40 269 104

частный сектор)	Подогрев Тарифная зона Высоковск	21 472 634
	Отопление Тарифная зона Клин-9	10 861 848
	КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	3 893 556
	Подогрев Тарифная зона Клин-9	3 617 313
	КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	652 211
	Итого	**1 194 161 859**
Клинская городская больница	Отопление Тарифная зона Клин	14 374 359
	Подогрев Тарифная зона Клин	5 194 763
	Отопление Тарифная зона Высоковск	3 195 788
	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	684 076
	Подогрев Тарифная зона Высоковск	606 782
	Итого	**24 055 768**
Клинский филиал общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	80 965 870
	Итого:	**80 965 870**
ЦЖКУ Министерства обороны	Отопление Тарифная зона Клин	9 728 788
	Подогрев Тарифная зона Клин	1 222 875
	Итого	**10 951 663**

Сроки расчетов по договорам с основными покупателями - потребителями коммунальных услуг, установлена ежемесячно. Форма оплаты безналичная. Договора ежегодные.

В результате передачи объектов теплоснабжающего комплекса городского округа Клин новой теплоснабжающей организации – ООО «Газпром теплоэнерго МО», в рамках заключенного концессионного соглашения от 22 октября 2021 года № 265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области наше Предприятие с 01декабря 2021 года:

- начало осуществлять продажу тепловой энергии как товара для отдельных групп потребителей;
- перестало осуществлять предоставление услуг по отоплению и подогреву воды для физических лиц (населения).

	Себестоимость продаж руб. (без учета НДС)	
	2021	**2020**
Иные доходы	621 882,69	1 066 262,76
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	3 292 540,21	4 422 054,74
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	35 718 769,87	48 085 108,83
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	613 614,80	762 351,72
Отопление Тарифная зона Высоковск	71 654 795,25	81 522 733,23
Отопление Тарифная зона Клин	652 646 350,97	928 136 589,28
Отопление Тарифная зона Клин-9	19 188 502,41	22 715 103,29
Подогрев Тарифная зона Высоковск	26 070 098,30	25 422 912,11
Подогрев Тарифная зона Клин	244 367 840,98	351 807 453,71
Подогрев Тарифная зона Клин-9	9 781 300,25	8 441 735,27
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	365 450 921,25	6 317 873,69
Итого	**1 429 406 616,98**	**1 478 700 178,63**
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	123 895 242,56	-
ВСЕГО	**1 553 301 859,54**	**1 478 700 178,63**

С 2021 года Управленческие расходы (косвенные затраты), накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в соответствии с Учетной политикой и Положением о ведении раздельного учета доходов и расходов в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

Состав затрат на производство (издержках обращения):

затраты на производство	2021 год	2020 год
Материальные затраты	808 090 332,83	828559970,82

расходы на з/пл	232 771 919,09	206789470,63
Отчисления на социальные нужды	69 279 913,45	60870630,42
амортизация	58 791 548,70	69289900,95
прочие затраты	384 406 203,71	313254390,52
итого	1 553 339 917,78	1478764363,34

Предприятие несёт убытки по основной деятельности.

26. ЗАБАЛАНС

26.1 *На счете 001 «Арендованные основные средства»* по состоянию на 31.12.2021 года отражены объекты основных средств движимые и недвижимые, а так же земельные участки.

1. По Приказу МУП от 01.12.2020г. № 67/3-П, во исполнение Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества, оборудования и земельных участков, принадлежащих ООО «КлинТеплоГенерация», ООО «Распределенная генерация и Комплектация», ООО «Распределенная Генерация» принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно:

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КлинТеплоГенерация»;
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Распределенная Генерация» (кроме оборудования используемого в целях производства электрической энергии);
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» ООО «КлинТеплоГенерация» и ООО «Распределенная генерация и Комплектация» (с учетом Акта возврата имущества от 13.11.2020г.).

2. По Приказу МУП от 07.12.2020г. № 68/1-П, во исполнение Договора хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Мо, принято под ответственное хранение / охрану и пользование (в части интегрированности передаваемого имущества в топливно-энергетическую систему городского округа Клин) имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно Акта приема-передачи к Договору хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и Территориальным управлением Росимущества в М.о.

3. По Приказу МУП от 31.12.2020г. № 79-П, во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г, Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования, принадлежащих

ООО «Энергоцентр», ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование согласно:

- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Энергоцентр»;
- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ».

Учет принятого на ответственное хранение / охрану и в эксплуатацию имущества и оборудования на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», организован с применением норм п.2.14.1 Приложения 1 Учетной политики Предприятия: «*2.14.1.* На счете 001 «Арендованные основные средства» Учитываются земельные участки, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные предприятием в безвозмездное пользование без закрепления права хозяйственного ведения в рамках переданного на ответственное хранение / охрану и эксплуатацию земельных участков и движимого и недвижимого имущества по стоимости, указанной в Актах приема передачи имущества, а в случае ее отсутствия в условной оценке: один объект - ноль рублей одна копейка.».

26.2 *На счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»* отражен учет спецодежды переданной в эксплуатацию.

26.3 *На счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»* отражен учет инвентаря и хоз. принадлежностей переданных в эксплуатацию.

27. ПБУ 18/02

Применение ПБУ 18/02 предприятие осуществляет с 2017 года, как результат устранения предписания Комитета по тарифам и ценам М.о.

Применение ПБУ 18/02 утверждено Учетной политикой предприятия.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	39 765 934,31		119 560 517,51	107 260 796,92	52 065 654,90	
Основные средства	429 128,25		131 827,39	464 982,42	95 973,22	
Оценочные обязательства и резервы	0,02		882 258,47	873 635,50	8 622,99	
Расходы будущих периодов	25 246 453,40		40 255 035,00	16 113 707,80	49 387 780,60	
Резервы сомнительных долгов	14 090 352,64		58 633 303,86	70 150 378,42	2 573 278,08	
Убыток текущего периода			19 658 092,79	19 658 092,78	0,01	
Итого	**39 765 934,31**		**119 560 517,51**	**107 260 796,92**	**52 065 654,90**	

По данным Приложения №4 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль величина не перенесенного убытка на конец отчетного периода (2021 года), отраженная по строке 160 указанного Приложения, составляет 246 938 903 руб.

Соответственно по счету 09 «Отложенные налоговые активы» числится сальдо отложенного налогового актива, рассчитанного с величины не перенесённого убытка, отраженного в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2021, составляет 49 387 781 руб. (246 938 903*20%).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		27 969 180,51	19 873 041,01	5 258 104,46		13 354 243,96
Основные средства		3 237 379,10	3 728 622,45	1 595 204,50		1 103 961,15
Оценочные обязательства и резервы		70 767,47	70 767,47			
Расходы будущих периодов		15 979 749,00	15 979 749,00			
Резервы сомнительных долгов		8 681 284,94	93 902,09	3 662 899,96		12 250 282,81
Итого		**27 969 180,51**	**19 873 041,01**	**5 258 104,46**		**13 354 243,96**

Предприятие учло замечание аудиторов и скорректировало в сторону уменьшения неподтвержденное сальдо в размере 15 979 749,00 руб., исчисленное в расходах будущих периодов.

28. Прочее

Во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г, Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования»:

1. Введены в структуру подразделений предприятия, с отражением их в программном продукте 1С: Предприятие 8.3, подразделения:
- «Водогрейная котельная»;
- «Участок промплощадки».

2. Обеспечен учет доходов и расходов по созданным подразделениям, согласно п. 2.9 Приложения 1 Учетной политики предприятия и Положения о ведении раздельного учета доходов и расходов в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

3. Разработаны и утверждены штатные расписания по созданным подразделениям.

4. Осуществлен прием работников с оплатой согласно штатного расписания в созданные подразделения.

5. Утвержден План финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» на 2021 год с учетом доходов и расходов по созданным подразделениям.

29. Расчет коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности

	2021	**2020**	**2019**	**2018**
Деньги	21 764	83 273	16 033	10 412
Задолженность контрагентов	522 676	590 764	532 804	874 380
Запасы	18 249	26 980	22 212	26 722
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	4 133
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	1 719	1 279	1 689	212
Краткосрочные обязательства	322 350	402 456	373 018	537 919
	1,751	1,745	1,535	1,703

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженности контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.
Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности

	2021	**2020**	**2019**	**2018**
Деньги	21 764	83 273	16 033	10 412
Задолженность контрагентов	522 676	590 764	532 804	874 380

Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	322 350	402 456	373 018	537 919
	1,689	1,675	1,471	1,645

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.
Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности

	2021	**2020**	**2019**	**2018**
Деньги	21 764	83 273	16 033	10 412
Краткосрочные обязательства	322 350	402 456	373 018	537 919
	0,068	0,207	0,043	0,019

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.
Текущее значение коэффициента говорит о средней платежеспособности.

Коэффициент наличия собственных средств

	2021	**2020**	**2019**	**2018**
Собственный капитал	426 818	887 011	797 878	672 584
Пассивы	770 695	1 322 461	1 196 082	1 227 106
	0,554	0,671	0,667	0,548

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 67,1%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

30. Баланс расшифровка содержания строк активов и обязательств

Актив

наименование строки баланса	содержание	2021 год сумма	2020 год сумма
Строка 1150 "Основные средства"	ОС	115 729 572,42	727 288 815,66
	амортизация	26 907 333,90	208 840 360,95
	амортизация лизинг	6 585 989,90	2 804 999,08
	оборудование к установке	150 000,00	150 000,00
	не оконченное строительство ОС	16 249 370,04	24 806 574,80
	не оконченное приобретение ОС	55 585 215,19	39 799 825,58
итого		**154 220 833,85**	**580 399 856,01**
Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	согласно ПБУ 18/02 д-т счета 09 (основные средства, расходы будущих периодов)	**52 065 654,90**	**39 765 934.31**
Строка 1210 "Запасы"	материалы	**18 249 187,93**	**26 979 500,50**
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	аванс поставщикам по условиям договоров	5 631 095,11	2 596 053,06
	задолженность контрагентов	480 720 005,61	513 321 595,42
	резервы по сомнительным догам	-138 206 471,78	-106 283 079,36
	авансовые платежи по налогу на прибыль, налог на имущество, ФСС	13 412 863,65	13 672 944,44
	Неустойки по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-49695/18 от 21.09.2018	3 770 078,86	3 770 078,86
	Уплата/получение неустоек пеней и гос.пошлин	597 555,44	0

	Мировое соглашение Жилсервис № б/н от 09.07.2018	92 954 820,69	124 983 465,08
	Мировое соглашение Клинская теплосеть № б/н от 12.07.2018	7 464 710,50	9 204 749,36
	Мировое соглашение Клинская теплосеть по делу А41-107513/19 от 01.06.2021	5 505 072,19	0
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр Газпром дог №61-6-0421/17 от 17.11.2017	29 358 851,10	29 367 491,82
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр АО "МОСОБЛГАЗ" дог № 3 от 13.01.2021	20 884 490,40	
	Задолженность согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI"	583 142,08	547 630,79
итого		**522 676 213,85**	**590 763 737.47**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	остатки денежных средств на расчетных счетах	21 764 384,01	83 273 230,02
	остатки денежных средств в кассе	0,00	0
итого		**21 764 384,01**	**83 273 230,02**
Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	расходы будующих периодов (страховки ОСАГО, страхование опасных объектов)	293 689,59	378 403,41
	огласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI" НДС по арендным обязательствам	1 362 267,39	837 488,05
	Кража МТЦ	63 042,54	63 042,54
итого		**1 718 999,52**	**1 278 934,00**
ВСЕГО		**770 695 274,06**	**1 322 461 192.31**

Пассив

наименование строки баланса	содержание	2021 год сумма	2020 год сумма
Строка 1310 "Уставный капитал	уставной капитал	**829 100 000,00**	**794 100 000,00**
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль "	Нераспределенная прибыль" (сальдо сч.84.03 и сальдо счета 99)	**-404 140 283,81**	**86 644 617.22**
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства	согласно ПБУ 18/02 к-т счета 77 (основные средства, расходы будущих периодов)	**13 354 243,96**	**27 969 180,51**
Строка 1450 "Прочие обязательства"	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI"	**8 173 604,37**	**5 024 928,17**
Строка 1510 "Заемные средства "	долг по кредиту Банка Возрождение кредитный дог. 001-020-018-К-2018 от 09.07.2018г.	**0,00**	**130 000 000,00**
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	задолженность поставщикам	120 399 365,55	194 717 599,09
	Авансы полученные, в т.ч. по объектам подключения к теплосети	4 209 412,84	2 110 503,29
	счета фактуры на авансы по контрагентам	-701 526,83	-351 708,51
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	875 752,76	1 725 407,76
	НДС	16 696 955,24	32 336 747,72

	Налог транспорт, имущество, негативное воздействие, прибыль	759 487,00	1 747 825,41
	налоги на фонд оплаты труда	2 749 728,17	5 548 869,45
	задолженность по заработной плате	6 046 184,92	9 414 594,80
	Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	324 320,04	662 578,36
	Соглашение с Адм-ей ГО Клин перевод долга № б/н от 27.03.2018г.	17 087 146,86	17 087 146,86
	Ошибочно перечисленные Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам + юр.лица	24 918 960,21	28 772,74
	Пени по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-17817/20 от 10.08.2020	0,00	3 773 195,82
	Пени по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" и/п 1083/21/50049-ИП от 14.10.2020	0,00	2 871 531,68
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования АГОК и Газпром соглашение 61-6-0567/21 от 30.12.2021	128 819 022,20	0,00
	Мировое соглашение А41-94800/2015 от 09.11.2018 КлинТеплоЭнерго Сервис	148 880,32	148 880,32
	задолженность алименты сотрудников по исполнительным делам, сумы подотчет	16 492,19	93 260,16
	Корректировка расчетов прошлого периода	0,00	540 969,24
итого		**322 350 181,47**	**272 456 174,19**
Строка 1540 "Оценочные обязательства "	Формирование резерва по отпускам сотрудников кредит счета 96.01	**1 857 528,07**	**6 266 292,22**
ВСЕГО		**770 695 274,06**	**1 322 461 192.31**

14 Отчет о финансовых результатах расшифровка суммовых показателей по строкам отчета

наименование строки отчета	содержание	2021 год	2020 год
		сумма, руб	сумма, руб.
Строка 2110 "Выручка"	сумма выручки	1 751 738 959,86	1 671 840 979,91
	НДС	-291 958 232,14	-278 646 139,45
итого		1 459 780 727,72	1 393 194 840,46
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	20,01	1 429 406 616,98	1 362 895 904,61
	02,01	49 568 683,55	61 342 453,05
	Амортизация имущества основного производства	45 861 990,79	57 899 493,67
	Неамортизируемое имущество	3 706 692,76	3 442 959,38
	10,01	792 846 014,40	812 284 326,89
	Газ (сырье)	678 830 025,81	447 028 199,61
	Материалы на технужды котельных	12 704 549,4	7 482 093,79
	Списание материалов	100 717 568,14	22 748 768,71
	Тепловая энергия (сырье)	0,00	334 557 789,50
	Уголь (сырье)	593 871,05	467 475,28

10.03.2001	3 751,58	4 684,60
Списание материалов	3 751,58	4 684,60
10.05	2 083,33	0,00
Списание материалов	2 083,33	0,00
10,09	1 975 886,56	2 918 183,94
Списание спецодежды	42 154,61	212 008,16
Списание материалов	1 933 731,95	2 706 175,78
10,10	1 265 192,75	672 435,55
Списание спецодежды	1 228 472,5	654 713,24
Списание материалов	36 720,25	17 722,31
10,11,1	623 897,02	688 835
Списание спецодежды	621 764,59	574 419,80
Списание материалов	2 132,43	114 415,20
60.01	333 951 066	271 250 514,77
Автоуслуги	542 691,41	371 192,25
Аренда Тариф	197 903,31	194 606,67
Вода на подогрев	39 624 924,88	48 718 895,16
Водоотведение	17 000 482,84	14 855 908,18
Водоснабжение	14 280 329,21	14 307 644,86
Вывоз и захоронение ТКО	259 694,27	238 684,75
Дезинсекция	98 000	85 750
Испытания	43 080	393 333,33
Кадастровые работы	0,00	60 000
Мед.осмотр	1 048 810	1 305 350
Монтажные работы	4 731 256,32	2 009 015,70
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	8 933 916,9	3 568 019,72
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги тариф	0,00	250 733,78
Обучение и переподготовка работников	701 833	807 917,22
Переаттестация баллонов	21 266,63	25 666,69
Перезарядка огнетушителей	22 180,83	7 104,17
Поверка приборов и оборудования	1 160 182,93	908 384,32
Поставка артезианской воды	129 361,55	0
Проектные работы	663 333,33	0
Разрешительная документация	0,00	180 051,80
Расчет нормативов удельных расходов топлива	568 000	184 000
Снятие и передача показаний приборов учета	80 000	0
Спец оценка условий труда	142 595	0
Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	31 120,87	33 279,96
Техническое обследование объектов тс	4 559 000	0,00
Техническое обслуживание	6 106 625,5	4 982 761,30
Техническое обслуживание газопроводов	223 184,5	0,00
Транспортировка газа (сырье)	128 186 553,22	78 332 352,86
Транспортировка сточных вод	1 297 885,56	0,00
Удаление аварийно-опасных деревьев	741 305,63	80 115,10
Услуги спец.лабораторий	735 550	184 671
Экспертиза пром.безопасности	0,00	92 000
Электроэнергия (сырье)	101 494 505,91	98 507 121,33
Электроэнергия (услуги)	325 492,4	565 954,62

69.01	5 070 769,67	4 238 673,15
Страховые взносы	5 070 769,67	4 238 673,15
69.02.7	39 195 954,91	32 652 302,50
Страховые взносы	39 195 954,91	32 652 302,50
69.03.1	9 089 873,43	7 585 885,05
Страховые взносы	9 089 873,43	7 585 885,05
69.11	353 691,77	296 174,68
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	353 691,77	296 174,68
70	180 040 637,98	151 889 015,40
Оплата больничного	747 486,87	0,00
Оплата труда	179 293 151,11	151 889 015,40
71.01	43 639	214 235
Мед.осмотр тариф	43 639	188 470
Разъездные расходы	0,00	25 765
76.05	8 340,39	265 763,99
Аренда Тариф	8 340,39	265 763,99
76.10	0,00	113 102,84
Оплата труда	0,00	113 102,84
96.01.1	11 815 026,99	12 672 802,30
Оплата труда	11 815 026,99	12 672 802,30
96.01.2	3 552 107,65	3 806 515,90
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	23 442,34	25 202,11
Страховые взносы	3 528 665,31	3 781 313,79
26	-	115 804 274,39
02,01	-	5 523 738,30
Амортизация имущества АУП	-	64 085,16
Амортизация имущества гаража	-	4 994 619
Амортизация имущества основного производства	-	343 752,72
Неамортизируемое имущество	-	121 281,42
02.03	-	2 423 709,60
Амортизация имущества гаража	-	2 423 709,60
10.01	-	2 849 091,22
ГСМ	-	911,85
Запчасти	-	69 980,87
Списание спецодежды	-	1 851,73
Списание материалов	-	2 776 346,77
10.03.2001	-	5 763 247,01
ГСМ	-	5 763 247,01
10.05	-	1 383 995,09
Запчасти	-	1 383 995,09
10.09	-	1 679 940,17
Списание спецодежды	-	165 685,04
Списание материалов	-	1 514 255,13
10.10	-	173 208,22
Списание спецодежды	-	173 027,51
Списание материалов	-	180,71
10.11.	-	142 023,13
Списание спецодежды	-	142 023,13
60.01	-	33 567 929,58
Автоуслуги	-	32 000

Аудиторские услуги	-	58 500
Водоотведение	-	5 562,48
Водоснабжение	-	5 302,35
Дезинсекция	-	12 250
Информационные услуги	-	819 212
ККТ регистрация, подключение и ТО	-	6 000
Мед.осмотр	-	701 890
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	-	233 837,52
Обезвреживание люминесцентных ламп	-	11 535
Обучение и переподготовка работников	-	302 642,78
Охрана объекта	-	456 505,20
Оценка имущества	-	15 500
Перезарядка огнетушителей	-	5 516,67
Программа КонсультантПлюс	-	482 961,36
Программа Сметчик-Стройитель	-	68 160
Программное обеспечение (Лицензии)	-	495 686,53
Прочие расходы	-	500
Сайт	-	90 000
Сопровождение 1С	-	33 816
Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	-	40 320
Техническое обслуживание	-	231 974,70
ТО автотранспорта	-	441 928,55
ТО оргтехники, программ	-	878 448,32
ТО охранной сигнализации	-	1 543 500
Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	-	25 344 305,28
Услуги связи	-	1 077 040,82
Услуги типографии	-	19 000
Электроэнергия (сырье)	-	154 034,02
68.06	-	24 600
Имущественные налоги	-	24 600
68.07	-	201 828
Имущественные налоги	-	95 243
ПЛАТОН	-	106 585
68.08	-	6 921 468
Имущественные налоги	-	6 921 468
69.01	-	990 486,18
Страховые взносы	-	990 486,18
69.02.7	-	8 291 085,45
Страховые взносы	-	8 291 085,45
69.03.1	-	1 951 738,86
Страховые взносы	-	1 951 738,86
69.11	-	75 516,37
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	75 516,37
70	-	38 907 146,41
Оплата труда	-	38 907 146,41
71.01	-	41 397,83
Мед.осмотр тариф	-	12 980
Прочие расходы	-	8 929,16
Разъездные расходы	-	19 488,67
76.09	-	27 019,97

	ПЛАТОН	-	27 019,97
	96.01.1	-	3 320 506,52
	Оплата труда	-	3 320 506,52
	96.01.2	-	982 252,28
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	6 519,90
	Страховые взносы	-	975 732,38
	97.21	-	562 346,20
	Программное обеспечение (Лицензии)	-	152 569,99
	Страхование опасных объекторв	-	19 155,09
Итого	Страховка ОСАГО	-	390 621,12
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	**себестоимость продаж**	**1 429 406 616,98**	**1 478 700 179,00**
Строка 2220 "Управленчские расходы"	26	123 895 242,56	-
	02.01	5 441 874,33	-
	Амортизация имущества АУП	19 535,16	-
	Амортизация имущества гаража	4 964 978,39	-
	Амортизация имущества основного производства	336 234,32	-
	Неамортизируемое имущество	121 126,46	-
	02.03	3 780 990,82	-
	Амортизация имущества гаража	3 780 990,82	-
	10.01	2 086 093,04	-
	Запчасти	8 873,65	-
	Списание материалов	2 077 219,39	-
	10.03.1	6 485 223,5	-
	ГСМ	6 485 223,5	-
	10.05	1 008 320,4	-
	Запчасти	954 987,07	-
	Списание материалов	53 333,33	-
	10.09	1 437 661,69	-
	Списание спецодежды	12 567,03	-
	Списание материалов	1 425 094,66	-
	10.10	155 988,79	-
	Списание спецодежды	151 104,93	-
	Списание материалов	4 883,86	-
	10.11.1	162 161,53	-
	Списание спецодежды	162 161,53	-
	60.01	43 919 218,7	-
	Аудиторские услуги	130 000	-
	Водоотведение	5 425,19	-
	Водоснабжение	5 208,03	-
	Инф.услуги (не приним)	7 000	-
	Информационные услуги	620 000	-
	ККТ регистрация, подключение и ТО	12 490	-
	Мед.осмотр	674 040	-
	Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	84 215,98	-
	Обезвреживание люминесцентных ламп	11 335	-
	Обучение и переподготовка работников	49 187	-
	Охрана объекта	6 981 060,79	-
	Оценка имущества	141 000	-

	Программа КонсультантПлюс	521 600,04	-
	Прочие расходы	12 713,33	-
	Сайт	294 000	-
	Сопровождение 1С	33 816	-
	Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	43 959,17	-
	Техническое обслуживание	222 785,81	-
	ТО автотранспорта	363 954,86	-
	ТО оргтехники, программ	585 704,3	-
	ТО охранной сигнализации	2 064 480	-
	Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	29 702 777,55	-
	Услуги связи	1 201 132,94	-
	Электроэнергия (сырье)	151 332,71	-
	68.07	208 321	-
	Имущественные налоги	112 282	-
	ПЛАТОН	96 039	-
	68.08	5 731 457	-
	Имущественные налоги	5 731 457	-
	69.01	966 162,07	-
	Страховые взносы	966 162,07	-
	69.02.7	8 226 621,77	-
	Страховые взносы	8 226 621,77	-
	69.03.1	1 932 799,18	-
	Страховые взносы	1 932 799,18	-
	69.11	73 709,39	-
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	73 709,39	-
	70	38 196 716,03	-
	Оплата больничного	74 896,95	-
	Оплата труда	38 121 819,08	-
	71.01	36 891,99	-
	Мед.осмотр тариф	6 490	-
	Прочие расходы	12 648,69	-
	Разъездные расходы	17 753,3	-
	76.09	35 587,28	-
	ПЛАТОН	35 587,28	-
	96.01.1	2 719 538,09	-
	Оплата труда	2 719 538,09	-
	96.01.2	818 223,61	-
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 337,68	-
	Страховые взносы	812 885,93	-
	97.21	471 682,35	-
	Программное обеспечение (Лицензии)	69 080,3	-
	Страхование опасных объекторв	19 198,25	-
	Страховка ОСАГО	383 403,8	-
Строка 2220 "Управленчские расходы"	**Итого**	**123 895 242,56**	-
Строка 220 "Прибыль (убыток) от продаж"	итого	**-93 521 131,82**	**-85 505 338,54**
Строка 2330 "Проценты к уплате"	Проценты к уплате	**-3 252 352,12**	**-5 600 375,42**
Строка 2340 "Прочие доходы"	Возврат за обучение при досрочном увольнении	0,00	4 583,00
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	388 879 231,58	6 827 041,85

	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	296 950,93	82 665,19
	Госпошлина по судебным делам	1 654 211,97	786 960,12
	Оприходование излишков	11,25	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 957 136,62	2 908 166,34
	Прочие внереализационные доходы и расходы	131 698 982,67	154 171 921,77
	Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	773 120,00	171 439,30
	Реализация прочего имущества (материалов)	773 120,00	171 439,30
	Резервы по сомнительным долгам	841 646 622,28	664 102 496,43
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	20 884 490,40	124 236 559,80
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	624 669,28	1 116 366,15
Итого	**Прочие доходы**	**1 389 188 546,98**	**954 579 639,25**
Строка 2350 "Прочие расходы"	01.09	485 632 752,20	38 521 208,48
	Безвоздмездная передача ОСучредителю	0,00	32 271 608,38
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	485 632 749,76	6 249 599,75
	Списание ОС с нулевой стоимостью	2,44	0,35
	08.04.1	1 242 780,12	0
	Списание НЗС (не принимаемые)	1 242 780,12	0
	10.01	773 120,00	171 439,30
	Реализация прочего имущества (материалов)	773 120,00	171 439,30
	10.09	0,00	172 500,00
	Подарки за счёт предприятия (прибыли)	0,00	172 500,00
	19.03	19 216 033,16	24 283 447,75
	Списание НДС на прочие расходы	19 216 033,16	24 283 447,75
	19.04	2 159 346,46	716 552,27
	Списание НДС на прочие расходы	2 159 346,46	716 552,27
	51	136 541,81	332 900,79
	Расходы на услуги банков	136 541,81	332 900,79
	60.01	924 666,77	750
	Расходы на услуги банков	0,00	750
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	924 666,77	0
	60.02	371,88	0
	Прочие внереализационные доходы и расходы	371,88	0
	62.01	6 571,88	0
	Прочие внереализационные доходы и расходы	6 571,88	0
	63	886 934 128,09	662 819 501,93
	Резервы по сомнительным долгам	886 934 128,09	662 819 501,93
	68.01.1	0,17	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,17	0,00
	68.02	8 850,43	507 948,65
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	8 850,43	507 948,65
	68.08	48 436,13	4 416,08
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	48 436,13	4 416,08
	68.10	0,00	648 298,97

	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	0,00	648 298,97
	69.01	21 223,70	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	21 223,70	0,00
	69.02.7	72 313,71	500
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	72 313,71	500
	69.03.1	13 910,43	8 862,17
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	13 910,43	8 862,17
	69.11	1 377,80	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	1 377,80	0,00
	76.02	0,00	8 557 197,51
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	0,00	8 557 197,51
	76.05		20 743 578,32
	Госпошлина	24 550,00	20 540,00
	Госпошлина по судебным делам	1 971 639,48	2 372 206,00
	Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	14 435,00	10 000,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	730 338,05	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	379 372,56	171 365,42
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	20 727,84	18 169 466,90
	76.09	20 884 490,40	124 236 559,80
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	20 884 490,40	124 236 559,80
	76.49	15 167,87	0,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	15 167,87	0,00
Итого	**прочие расходы**	**1 421 233 145,94**	**885 667 068,57**
строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	-128 818 082,90	- 22 193 143,28
строка 2410	Налог на прибыль	26 912 410,14	2 762 367,30
строка 2411 "текущий налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 68.04.2 в к-т сч 68.04.1	-2 247,00	- 1 248 699,00
строка 2412 "Отложенный налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 09 в к-т сч 68.04.02	26 914 657,14	3 695 928,59
строка 2460 "Прочее"	согласно ПБУ 18/02 сч 99.09	0,00	-315 138,04
строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	**-101 905 672,76**	**-19 745 914,02**

Исп. Главный бухгалтер МУП «Клинтеплосеть» Ращинская Е.А.