Пояснения к бухгалтерскому балансу

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2022 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

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).

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 30.12.2021г. № 55-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 01.12 2021 г № 49-К).

На предприятии разработано и применяется Положение о порядке организации внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»» (утверждено Приказом от 01.12.2021 № 50-К).

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.

В 2022 году на предприятие происходила смена руководства.
- Распоряжение АГОК от 13.07.2022 № 535-л уволен директор Ведяшкин Игорь Владимирович 14.07.2022г.
- Распоряжение АГОК от 13.07.2022 № 536-л возложение исполнения обязанностей директора на главного инженера Попова Романа Витальевича с 15.07.2022г.
- Распоряжение АГОК от 10.10.2022 № 756-л назначен директор Ведяшкин Игорь Владимирович 11.10.2022г 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 Ведяшкин Игорь Владимирович

За отчетный период сделки с аффилированными лицами не совершались.

В 2022 году Предприятие осуществляло выплату заработной платы и материальной помощи директору, 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» по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

6. Капитал и чистые активы.

1. Уставной капитал

Величина уставного капитала на 01.12.2022 года 829 100 000 рублей.
За 2022 год уменьшен на 404 140 284 рубля (Постановление АГОК от 30.03.2022 № 520 (Изменение в ЕГРЮЛ от 08.07.2022).

Величина уставного капитала на 31.12.2022 года 424 959 716 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 424 959 716 рублей
- на конец отчетного периода составила 429 104 577 рублей

Соотношение величины Чистых активов и Уставного капитала на конец отчетного периода соблюдено.

7. Субсидии

Предприятием в 2022 году из средств бюджета городского округа Клин субсидий получено в денежном эквиваленте 128 819 022 рубля 20 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».

По Соглашению №104 от 21.04.2022 года «О предоставлении в 2022 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на оказание финансовой помощи (санации) в размере 128 819 022 (Сто двадцать восемь миллион восемьсот девятнадцать тысяч двадцать два) рубля 20 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			128 819 022,20	128 819 022,20		
Субсидия из бюджета			128 819 022,20	128 819 022,20		
соглашение № 104 от 21.04.2022			128 819 022,20	128 819 022,20		
Итого			**128 819 022,20**	**128 819 022,20**		

Результатом предоставления субсидии является погашение на соответствующую размеру субсидии сумму просроченной задолженности 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 54629Ф от 31.03.2021г НДС 20%	44 951 789,27	15 000 000,00	12 500 000,00	2 500 000,00

ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 75193Ф от 30.04.2021г НДС 20%	32 554 651,85	32 554 651,85	27 128 876,54	5 425 775,31
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 54630Ф от 31.03.2021г НДС 20%	61 652 273,81	33 000 000,00	27 500 000,00	5 500 000,00
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 75194Ф от 30.04.2021г НДС 20%	45 377 128,66	45 377 128,66	37 814 273,89	7 562 854,77
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	УПД 75195Ф от 30.04.2021г НДС 20%	2 887 241,69	2 887 241,69	2 406 034,75	481 206,94
ВСЕГО:			128 819 022,20	107 349 185,18	21 469 837,02

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» восстановило сумму НДС в размере 21 469 837,02 во 2 квартале 2022 года, отразив данные суммы в декларациях по НДС за 2 квартал 2022г. 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 2022 год

	Содержание записи	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Восстановление НДС	21 469 837,02	19.03	68.02
2.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	21 469 837,02	91.02	19.03

<u>Согласно приказа 34-П от 30.12.2022 года была проведена Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</u>

8. счета 04 «Нематериальные активы».

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.

Нематериальных активов Предприятие не имеет.

9. Счет 01 " Основные средства".

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) 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 средств. 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 (Акты инвентаризации прилагаются).

Учет основных средств от Учредителя осуществляется согласно Постановления от 29.12.2021г № 2366 «О предоставлении в хоз. ведение муниципального имущества» по Договору от 01.01.2022г №113 (Прилагается). (Пролонгация договора через каждые 11 месяцев - в связи с чем не требуется регистрации права хозяйственного ведения).

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 2022 году предприятием:

- принятые по договорам хозяйственного ведения от Учредителя основные средства на сумму 22 061 502 руб. 54 коп. использовались по назначению;

- затраты на приобретение основных средств осуществлены в рамках утвержденного ПФХД на 2022 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц (общая сумма сформированных при помощи сч08 объектов основных средств составила 65 056 886 руб. 66 коп);

- было передано Учредителю имущества по Актам приема–передачи первичной стоимостью на сумму 6 356 147 руб. 31 коп., с амортизацией в сумме 1 713 936 руб. 01 коп.

Получение / Передача имущества с Учредителем оформлена через:

- счет 75.01 и счет 84.03 в сумме 22 061 502 руб. 54 коп. Разница отражена на счете 91.01 в сумме 6 356 147 руб. 31 коп.

- счет 01.01 и 02.01 через счет 01.09. Разница отражена на счете 91.02 в сумме 4 642 211 руб. 24 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.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	2 213 044,53	1 110 725,20	1 102 319,33	18 568 957,71	163 906,02	5 315 670,28	1 063 615,21	15 466 331,96	211 016,01	15 255 315,95
Сооружения	6 168 602,70	647 462,78	5 521 139,92	14 966 247,36	751 485,17	1 040 476,95	650 320,78	20 094 373,11	748 627,17	19 345 745,94
Машины и оборудование (кроме офисного)	67 232 462,42	10 914 179,54	56 318 282,88	53 478 244,14	9 171 515,54			120 710 706,56	20 085 695,08	100 625 011,48
Офисное оборудование	103 578,71	103 578,46	0,25	62 444,00	6 938,24	6 678,70	6 678,46	159 344,01	103 838,24	55 505,77
Транспортные средства	37 256 263,93	19 820 991,82	17 435 272,11	8 221 977,81	12 743 563,82	8 221 977,81	7 212 832,01	37 256 263,93	25 351 723,63	11 904 540,30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 755 619,99	896 386,00	1 859 233,99	42 495,92	260 423,04	10 784,24	10 783,76	2 787 331,67	1 146 025,28	1 641 306,39
Другие виды основных средств	0,14		0,14	0,07				0,21		0,21
Итого	**115 729 572,42**	**33 493 323,80**	**82 236 248,62**	**95 340 367,01**	**23 097 831,83**	**14 595 587,98**	**8 944 230,22**	**196 474 351,45**	**47 646 925,41**	**148 827 426,04**

10. Счет 08.03 «Строительство объектов основных средств»

В результате инвентаризации счета 08.03 по состоянию на 31.12.2022 года в разрезе каждого объекта незавершенного строительства подтверждены дебиторские задолженности:

- по 5 (это п. 1, 5,6,7,8 акта) объектам на общую сумму 926 903 руб. 70 коп. Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2019, 2020 и 2021 годы для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ. Формирование основных средств будет производиться с окончания отопительного сезона текущего года.

- по 3 (это с п 2 по 4 акта) объектам на общую сумму 12 061 781 руб. 72 коп. Затраты подтверждены Постановление от 30.11.2015г № 2615 «О предоставлении в хоз.ведение муниципального имущества» Договор от 31.11.2015г № 62 (с изм. и доп.) ;

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

Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов, для актуализации данных по договору «О предоставлении в хоз.ведение муниципального имущества» №113 от 29.12.2021г. Результат отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2023 года.

11. Счет 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

В результате инвентаризации счета 08.04.1 по состоянию на 31.12.2022 года в разрезе каждого компонента основных средств подтверждены дебиторские задолженности по 11 компонентам на общую сумму 27 739 163 руб. 88 коп.

Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ.

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

12. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Согласно перечня действующих договоров на предоставление услуг по поставке тепловой энергии по состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками (154 штук). *Скан.копии Актов сверок расчетов прилагаются.*

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

-Дебиторская задолженность с 108 контрагентами на общую сумму 403 660 389 руб. 56 коп;

- Кредиторская задолженность с 9 контрагентами на общую сумму 3 944 375 руб. 71 коп.

В результате инвентаризации счета 62 выявлено следующее:

- Не подтверждена Дебиторская задолженность по 41 контрагенту на общую сумму 36 183 583 руб. 72 коп.

Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации счета 62, выслушав объяснения юрисконсульта Худяковой Е.А. и руководителя группы Федорова С.В. установила, что причинами не подтверждения контрагентами расчетов по состоянию на 31 декабря 2022 года является наличие судебного производства в отношении этих контрагентов, а так же заключенные Мировые соглашения о рассрочках погашения обязательств по договорам:

КОНТРАГЕНТ	ИНН	Всего	Не подтверждено	Судебное производство / Заключенный документ
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	5020041452	832 386,86	832 386,86	Определение о включении в реестр кредиторов от 09.07.2019 г дело А41-40650/18
Беляева Н.С. Бородинский пр., 3	772169346425	101 431,33	101 431,33	Претензия
Бойков А.Ю.	502007019294	145 940,79	145 940,79	Претензия
Большаков А.В.	502008877834	10 404,39	10 404,39	Претензия
Брейман Дмитрий Борисович	502008099221	44 243,94	44 243,94	Претензия
ВЕЛЕС ООО	5020045538	1 676 592,03	1 676 592,03	Постановл о возб исп/пр от 27.03.2020 дело А41-28374 И/л ФС 021284344 от 23.12.2020 дело А41-70015/18
ГЕОБАНК (ООО) КБ	1102008681	20 497,42	20 497,42	Банкротное дело А40-126469/21-59-369 Арбитражный суд Москвы. Определение о включении в реестр кредиторов
Горбачёва С.Н.	502001577239	17 211,48	17 211,48	Претензия
ГУЖФ ООО	7704307993	9 102 525,92	9 102 525,92	Определение о включении в реестр кредиторов от 24.01.2020г дело А40-78208/18-18-94 "Б"
Дьяков Д.С. ул.К.Маркса, 1б	502004546849	12 707,35	12 707,35	Претензия
Ермошкин	502002347453	7 632,89	7 632,89	Претензия
Есаян Грант Грачикович	502014733372	157 830,37	157 830,37	Решение суда МО от 16.19.2019г по делу А41-72726/19 (банкрот)
Ефимов О.А.	502008325209	11 604,75	11 604,75	Претензия
Жабина	771301975951	459 367,09	459 367,09	Претензия
ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ "ЦЕНТР"	5020009716	1 557 784,32	1 557 784,32	Решение арбитражного суда МО от 22.12.2022г по делу А41-87892/2022

ЖСК "ВОСХОД"	5020008173	1 242 788,12	1 242 788,12	Мировое соглашение Определение арбитражного суда МО от 15.11.2022 по делу А41-67569/22
Кедров Ю.Б.	502000000880	92 970,65	92 970,65	Претензия
Киселева Екатерина Андреевна	502008476600	22 063,37	22 063,37	Мировое соглашение 801 от 02.07.2021
КЛИНСКИЙ ПАССАЖ ООО	5020065012	102 304,73	102 304,73	Судебный приказ арбитражный суд МО от 12.10.2021 дело А41-72624/21
МеталлСтройСервис ГК	5001069935	94 312,55	94 312,55	Претензия
НПА-центр	5020024739	50 000,00	50 000,00	Претензия
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРТ М"	50244096620	1 428 088,80	1 428 088,80	Исп. лист от 25.08.2021 дело А41-46498/21 (заключение договора уступки прав теребования)
ООО "УК "ИНДИВИДОМ"	5020083780	10 911 134,19	10 911 134,19	Мировое соглашение от 05.10.2021 по делу А41-55904/21
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	1 616 665,68	1 616 665,68	Согл б/н по дог 1/н от 01.10.2021
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	947 146,60	947 146,60	Согл б/н по дог 1/20 от 01.10.2021
Постригань Валерий Александрович	502003489500	1 172 993,91	1 172 993,91	Решение арбитражного суда МО от 22.03.2022г по делу А41-11660/21 - банкрот. Встали в реестр кредиторов
Рахида Аббас Ильхам Оглы ИП	502013692941	32 013,24	32 013,24	Претензия
РЕНЕССАНС И К ООО	5020023012	1 268 958,92	1 268 958,92	Решение арбитражного суда МО от 09.07.2021г по делу А41-46412/21 Решение арбитражного суда МО от 28.07.2021г по делу А41-46419/21
РОСЖИЛКОМПЛЕКС ФГАУ		227 424,92	227 424,92	Решение арбитражного суда Москвы от 12.12.2022г по делу А41-87192/2022
РОСКОРМПРОДУКТ ООО	2263020177	53 979,75	53 979,75	Претензия
Совхоз Динамо	5020050418	268 981,84	268 981,84	Претензия
СПЕЦМОНТАЖПРОЕКТ ООО	5020043523	268 454,97	268 454,97	Претензия
СТРОИТЕЛЬ ООО	7804604189	193 907,47	193 907,47	Решение арбитражного суда МО от 07.10.2019г по делу А41-69196/19
СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	5042124624	582 216,46	582 216,46	Претензия
ТЕНЯЕВ ДАНИИЛ МИХАЙЛОВИЧ	502003849517	12 418,47	12 418,47	Соглашение б/н от 26.10.2021
ТЕРА-ПРОИЗВОДСТВО ООО	6950019226	462 684,82	462 684,82	Решение арбитражного суда МО от 27.08.2021г по делу А41-46424/21
ТРОИЦКАЯ ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА ИП	502004564735	104 860,21	104 860,21	Претензия
УПР-2 Агропроект	5020070615	839 796,61	839 796,61	Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 26.10.2021г по делу А41-46496/21 Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 01.12.2021г по делу А41-46420/21
Фомин Роман Борисович	773502467060	76 702,05	76 702,05	Претензия
ФОНД РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖНЫХ ИНИЦИАТИВ БФ	5020036614	660 255,85	660 255,85	Решение арбитражного суда МО от 03.10.2022г по делу А41-50905/22
ЦЕНТРЛЕСХОЗ ГАУ МО	5038018454	1 623 257,09	1 623 257,09	Претензия
ЦЖКУ	7729314745	923 079,56	923 079,56	Претензия
Шитьков Александр Станиславович	502004920870	10 663,36	10 663,36	Претензия
Элегант-плюс	5020024009	568 069,80	568 069,80	Решение арбитражного суда МО от 30.09.2022г по делу А41-57510/22

Решения судебные - https://kad.arbitr.r.

Скан. копии Мировых соглашений прилагаются.

Анализ дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Креди	Дебет	Кредит
всего	395 971 769,27		633 646 959,93	648 250 428,06	381 368 301,14	
ГПТЭ	82 341 019,13		631 377 676,05	542 107 268,50	171 611 426,68	
Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	313 630 750,14		2 269 283,88	106 143 159,56	209 756 874,46	

Задолженность населения по прямым договорам составляет 47,69 % от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2022г – это 6 863 лицевых счета. Сумма просроченной задолженности населения 209 756,9 тыс. руб., (вся свыше 1 года). Просужена в течение 2022 года задолженность на 18 502 тыс. руб. По результатам рассмотрения заявлений о взыскании дебиторской задолженности приняты судебные решения. Задолженность взыскивается в судебном порядке в сроки, определенные решениями судов. За 2022 год взыскано 33,2 млн. руб.

Задолженность Клинского филиала общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ"за тепловую энергию составляет 39,01% 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 выносит 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 2023 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 31.12.2022 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 2022 год (бух. учет).

Скан Справки-расчета резервов….. на 916 листах прилагается.

Проведена инвентаризация счета 63. Расхождений не выявлено.

Примечание 1:

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-000009 от 31.12.2022 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 56 117 379,52. 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 7 454 749,36. 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.

Примечание 2:

Контрагент	ИНН	Задолженность
ООО «Энергоцентр»	5020052207	54 013 420,36

Обращаю внимание, что согласно Акта инвентаризации ООБП-000008 от 31.12.2022 года по дебету счета 76.02 и 76.05, в т.ч. числиться задолженность:

- ***ООО «Энергоцентр»*** сумма 20 884 490,40 согласно Договора уступки права требования № 61-6-0421/17 от 17.11.2017г (по договору ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»). Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда МО от 21.07.2021г по делу А41-25470/21 и Определением 10 арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 16..09.2021г. Включились в реестр кредиторов.

Решения судебные - https://kad.arbitr.r.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- ***ООО «Энергоцентр»*** сумма 29 358 851,10 и 3 770 078,86 по мировому соглашению № б/н от 29.01.2019 года по делу А41-49695/18 (Утверждено Определением Арбитражного суда МО). Включились в реестр кредиторов.

Решения судебные - https://kad.arbitr.r.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

За 2022 год:

- в результате погашения задолженностей покупателями сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 192 827 889 руб.24 коп.;

- в результате не добросовестного погашения задолженностей покупателями сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 314 145 233 руб. 42 коп.;

По состоянию на 31.12.2022 года сумма сомнительной задолженности с различными сроками возникновения составила 259 957 687 руб. 99 коп.

На сумму сомнительной задолженности за счет внереализационных расходов начислен резерв по сомнительной задолженности в сумме 259 523 815 руб. 96 коп.

Справочно: В общей сумме резерва по сомнительным долгам 80,82% 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 01.01.2023 в сумме 259 523 815 руб. 96 коп. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2023 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 31.12.2022 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 2022год (БУ и НУ), в которой расчетным путем по каждому сотруднику определена сумма начисленного и использованного резерва отпуска.

Сканы Справок-расчетов резервов….. на 8 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 2022 год :

- БУ – 6 308 385 руб 65 коп;
- НУ – 8 103 605 руб 98 коп.

Использована сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги за 2022 год:

- БУ – 6 110 076 руб 00 коп;
- НУ – 7 853 250 руб 55 коп.

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

- БУ - 1 222 515 руб 40 коп;
- НУ – 424 911 руб 51 коп.

Сумма резерва по предстоящим отпускам на 783,72 дня отпуска перенесенного на 2023 год составила:

- БУ - 2 055 837 руб 70 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 478 255,68);
- НУ – 2 064 768 руб 66 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 478 049,93).

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

На 31.12.2022 сформировать по:

- БУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 055 837 руб 70 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 478 255,68);
- НУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 064 768 руб 66 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 478 049,93).

Количество неоплаченных дней отпуска — 783,72.

Срок исполнения — 2022 год.

Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах 31.12.2022 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 31.12.2022 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 2022 году составила 9 455 051 руб. (в Декларации 8 951 872 руб.) в январе 2023 года ИФНС вернула излишне перечисленный НДФЛ 34 259 руб.

Общая сумма уплаченного налога в 2022 году составила 9 688 607 руб. (в Декларации 9 679 500 руб.)

Задолженность по налогу на конец года в сумме 468 920 руб. является текущей, будет погашена в январе 2023г согласно срокам уплаты.

Разница сумм, т.к. по счету 68.01 отражаются данные бухгалтерского учета, а в 6-НДФЛ - данные налогового учета.

68.02 Налог на добавленную стоимость.

На 31.12.2022г 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 2022 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 2022 году составила 40 539 697 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2022 году составила 37 783 817 руб.

Задолженность по налогу на конец года в сумме:

- 2 755 880 руб. является текущей и будет уплочена в течении 1 квартала 2023 года

68.04 Налог на прибыль.

Авансовый платеж по налогу на Прибыль на начало года в сумме 12 847 288 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 – 1 326 208 руб.

Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов РФ – 7 515 176 руб.

После сдачи Декларации за 2022 год отразится зачет аванса по уплате налога в 8 841 384 руб.

68.07 Транспортный налог.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 44 696 руб. является текущей, будет погашена в марте 2023г согласно срокам уплаты.

68.08 Налог на имущество.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 192 741 руб. является текущей, будет погашена в марте 2023г согласно срокам уплаты.

После сдачи Декларации за 2022 отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 480 120 руб.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит 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» не выявлено.

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

69.01 Расчеты по социальному страхованию

Общая сумма начисленного налога за 2022 год, составила 1 951 954 руб. 14 коп. (Декларация 1 944 989 руб. 47 коп). Разница 6 964 р.67к (возвращена в марте 2023г согласно обращения МУП).

Общая сумма уплаченного налога в 2022 году составила 2 034 305 руб. 57 коп.
Задолженность по налогу на конец года в сумме 132 660 руб. 97 коп. является текущей, будет погашена в январе 2023 г согласно срокам уплаты.

69.02 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование…, в т.ч. по дополнительному тарифу

В соответствии с Актом № 7 от 23.03.2022г Отдела по формированию пенсионных прав отдельных категорий застрахованных лиц Управления назначения перерасчета пенсий документальной проверки Перечня рабочих мест, наименований профессий и должностей работникам, которым установлена пенсия в связи с особыми условиями труда на Предприятие согласно Приказа № 8-п от 24.03.2022г. произведен перерасчет по страховым взносам с применением дополнительного тарифа на ОПС.

Общая сумма начисленного налога за 2022 год, составила 17 521 540 руб. 35 коп. (сч. 69.02.6 Декларация 702 289 руб. 57 коп. и сч. 69.02.7 Декларация 1 419 542 руб. 97 коп). Разница 0 р.00к

Общая сумма уплаченного налога в 2022 году составила 16 043 433 руб. 51 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 1 478 106 руб. 84 коп. является текущей, будет погашена в январе 2023 г согласно срокам уплаты.

.

69.03 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование …

Общая сумма начисленного налога за 2022 год, составила 3 686 604 руб. 66 коп. (Декларация 3 686 604 руб. 66 коп). Разница 0р.00к

Общая сумма уплаченного налога в 2022 году составила 3 342 248 руб. 11 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 344 356 руб. 55 коп. является текущей, будет погашена в январе 2023 г согласно срокам уплаты.

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

Общая сумма начисленного налога за 2022 год, составила 141 391 руб. 41 коп. (Декларация 141381 руб. 98 коп). Разница 9 р.43к

Общая сумма уплаченного налога в 2022 году 146 311 руб. 89 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 13 207 руб. 24 коп. является текущей, будет погашена в январе 2023 г согласно срокам уплаты.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит 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 2023 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 31.12.2022 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.

Сумма входящего остатка ТМЦ составила 18 249 187 руб 93 коп

Сумма поступивших товарно-материальных ценностей составила 375 769 588 руб. 51 коп.
Сумма израсходованных/списанных ТМЦ составила 378 791 487 руб. 27 коп.
Сумма исходящего остатка ТМЦ составила 15 508 800 руб 37 коп

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев, и более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов.

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию в БУ и НУ. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Спецодежда, сроком службы более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей. Стоимость такой спецодежды в БУ списывается на расходы в момент принятия к учету, в НУ - при передаче в эксплуатацию. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет активов ведется на **счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»** с субсчетами:
а) 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
б) 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что Резерв под снижение стоимости МПЗ на 01.01.2023 года не создаётся ввиду отсутствия признаков обесценения 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 2022 году закупки осуществлялись с применением следующих процедур:
- закупки у единственного поставщика;
- закупки у ресурсоснабжающих организаций;
- запрос котировок;
- аукцион;
- конкурс,
- электронный магазин.

По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь 2022 год в количестве 41 штука.

Скан. копии Актов сверок расчетов с контрагентами прилагаются.

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:
- Дебиторская задолженность с 17 контрагентами на общую сумму 3 019 429 руб. 98 коп;
- Кредиторская задолженность с 24 контрагентами на общую сумму 136 034 501 руб. 73 коп.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01 ИТОГО		120 399 365,55	576 961 657,85	592 596 794,03		136 034 501,73
в т.ч.		118 823 599,35	482 169 984,90	498 241 982,69		134 895 597,14
Водоканал ЗАО		53 511 148,89	24 897 702,89	4 041 805,16		32 655 251,16
Газпром		55 982 194,55	419 237 728,26	424 411 885,41		61 156 351,70
Красногорскмежрайгаз		9 330 255,91	38 034 553,75	69 788 292,12		41 083 994,28

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

1. ООО «Газпроммежрегионгаз» - 61 156 351, 70 (текущая задолженность. Будет погашена в январе 2023г);
2. ЗАО «Водоканал» - 32 655 251,16 (просроченная задолженность. Заключено Мировое соглашение с графиком погашения задолженности. График выполняется);
3. Ф-л АО «Мособлгаз» Северо-Запад – 41 083 994,28 (текущая задолженность. Будет погашена в течении 1 квартала 2023г согласно Графика погашения).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит 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 2023 года на бухгалтерию МУП.

19. Счет 51 "Расчетные счета"

По состоянию на 31.12.2022 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 31.12.2022 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. В течении 2022 года предприятие не имело сданных в аренду и полученных в аренду земельных участков.
2. Арендованных основных средств предприятие имело только одно сроком до 01.08.2022г. 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. Сдача в аренду (помесячно и почасово) автотранспорта, находящегося на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения. Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет автотранспортных средств, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием субсчета 01.01 «Основные средства в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Наименование контрагента	Договор	Иные доходы сумма, руб.
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	180/2021 от 30.12.2021(помесячная)	16 678 238,00
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	2К от 23.12.2021 (почасовая)	868 257,81

4. Сдача в аренду нежилых помещений для нужд РЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 26.01.2022г № 1/114 (с ежегодной пролонгацией). Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет нежилых помещений, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет 03.01 «Материальные ценности в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Наименование контрагента	Договор	Иные доходы сумма, руб.
ГОРОДОК КЛИН-5 ООО	13/2022-Ар от 01.08.2022	319 805,63
ДУ-8 ООО	11/2022-Ар от 01.08.2022	89 530,90
ЖХ ГЕЛИОС ООО	15/2022-Ар от 01.08.2022	206 369,68
ЖХ РЕШЕТНИКОВО ООО	17/2022-Ар от 01.08.2022	132 893,29
ЖХ-5 ООО	3/2022-Ар от 01.08.2022	778 581,27
ЖЭК-14 ООО	6/2022-Ар от 01.08.2022	162 653,83
ЖЭК-6 ООО	9/2022-Ар от 01.08.2022	160 223,79
ЖЭУ №10 ООО	7/2022-Ар от 01.08.2022	793 466,52
ЖЭУ №9 ООО	8/2022-Ар от 01.08.2022	539 800,83
ЖЭУ-1 ООО	1/2022-Ар от 01.08.2022	698 973,72
ЖЭУ-11 ООО	12/2022-Ар от 01.08.2022	572 358,02
ЖЭУ-2 ООО	2/2022-Ар от 01.08.2022	494 239,84
КЛИН ООО	16/2022-Ар от 01.08.2022	218 970,32
Клинская Теплосеть ООО	14/2022-Ар от 01.08.2022	634 938,95
ЛИФТСЕРВИС ООО	4/2022-Ар от 01.08.2022	822 109,76
СФЕРА ООО	18/2022-Ар от 01.08.2022	196 771,11
Итого		**6 821 687,46**

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. Условия сделки выполнены.Покупка завершена. Лизинг закрыт. Отчетные документы получены.

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. Условия сделки выполнены.Покупка завершена. Лизинг закрыт. Отчетные документы получены.

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. Условия сделки выполнены.Покупка завершена. Лизинг закрыт. Отчетные документы получены.

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 30.12.2021г. № 55-К.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты, ИНН Договоры Договоры.Комментарий	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07		6 228 194,90	14 568 647,42	10 940 181,35		2 599 728,83
76.07.1		8 173 604,37	5 053 929,83	0,01		3 119 674,55
ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110		877 152,22	877 152,22			
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019		529 320,38	529 320,38			
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38		529 320,38	529 320,38			
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020		347 831,84	347 831,84			
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00		347 831,84	347 831,84			
СТОУН-XXI ООО, 7710329843		1 059 102,91	1 059 102,92	0,01		
2019.308782 от 21.08.2019		1 059 102,91	1 059 102,92	0,01		

лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17		1 059 102,91	1 059 102,92	0,01		
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171		6 237 349,24	3 117 674,69			3 119 674,55
2020.552975 от 28.12.2020		6 237 349,24	3 117 674,69			3 119 674,55
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54		6 237 349,24	3 117 674,69			3 119 674,55
76.07.2	583 142,08		9 514 717,58	10 097 859,66		
ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110	134 238,00		1 612 066,44	1 746 304,44		
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	48 028,00		1 008 612,76	1 056 640,76		
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38	48 028,00		1 008 612,76	1 056 640,76		
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	86 210,00		603 453,68	689 663,68		
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00	86 210,00		603 453,68	689 663,68		
СТОУН-XXI ООО, 7710329843	209 082,95		1 907 122,89	2 116 205,84		
2019.308782 от 21.08.2019	209 082,95		1 907 122,89	2 116 205,84		
лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17	209 082,95		1 907 122,89	2 116 205,84		
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171	239 821,13		5 995 528,25	6 235 349,38		
2020.552975 от 28.12.2020	239 821,13		5 995 528,25	6 235 349,38		
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54	239 821,13		5 995 528,25	6 235 349,38		
76.07.9	1 362 267,39		0,01	842 321,68	519 945,72	
ПР-ЛИЗИНГ ООО, 0278181110	146 192,03			146 192,03		
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	88 219,99			88 219,99		
лизинг 1 машина Тойота камри сумма дог. 2291020,38	88 219,99			88 219,99		
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	57 972,04			57 972,04		
лизинг 3 машины Лада Ларгус сумма дог. 2079700,00	57 972,04			57 972,04		
СТОУН-XXI ООО, 7710329843	176 517,17		0,01	176 517,18		
2019.308782 от 21.08.2019	176 517,17		0,01	176 517,18		
лизинг 4 машины ГАЗ-330232 сумма дог. 4 879 411,17	176 517,17		0,01	176 517,18		
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171	1 039 558,19			519 612,47	519 945,72	
2020.552975 от 28.12.2020	1 039 558,19			519 612,47	519 945,72	
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54	1 039 558,19			519 612,47	519 945,72	
Итого		**6 228 194,90**	**14 568 647,42**	**10 940 181,35**		**2 599 728,83**

23. Обязательства. Кредиты Займы.

В 2022 году предприятие не имело долгосрочных обязательств.

В 2022 году предприятие не имело долгосрочных кредитов и займов.

Погашение полученных ранее краткосрочных займов произведено в 2021 году 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

По результатам специальной оценки условий труда (Отчет № 273187 от 01.12.2021г) на предприятии введена повышенная оплата труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с работниками согласно Приказа № 23 от 30.12.2021 года.

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 2021-2023гг.

- 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, вых.пособие	мат.помощь	итого
Ведяшкин И.В.	1 497 729,03	240 062,93	577 326 94	100 860,00	2 415 978,90
Попов Р.В.	1 196 491,75	329 899,01	123 302,76	45 387,00	1 695 080,52
Ращинская Е.А.	1 190 953,37	173 585,11	88 274,69	45 387,00	1 498 200,37

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г. составила 3 827 419 руб. 48 коп. (за декабрь 2022 года, срок выплаты: 14.01.2023г).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Вид начислений оплаты труда	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		6 046 184,92	75 701 390,01	73 482 624,57		3 827 419,48
<...>			75 701 390,01	131 334,11		
пп.1, ст.255 НК РФ				34 438 526,31		
пп.2, ст.255 НК РФ				19 981 151,20		
пп.3, ст.255 НК РФ				8 708 678,75		
пп.4, ст.255 НК РФ				13 413,22		
пп.6, ст.255 НК РФ				96 193,44		
пп.7, ст.255 НК РФ				5 977 960,50		
пп.8, ст.255 НК РФ				595 378,71		
пп.9, ст.255 НК РФ				441 541,91		
пп.13, ст.255 НК РФ				97 760,85		
пп.20, ст.255 НК РФ				51 107,66		
пп.21, ст.255 НК РФ				345 000,00		
пп.25, ст.255 НК РФ				2 392 762,00		
пп.48.1, ст.264 НК РФ				211 815,91		
Итого		**6 046 184,92**	**75 701 390,01**	**73 482 624,57**		**3 827 419,48**

Среднесписочная численность сотрудников на начало отчетного периода составляла 117 человек на конец отчетного периода 121 человек.

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 2022 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 городской округ Клин.

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 01.12 2021 г. № 49-К).

	Выручка руб. (без учета НДС)	
	2022	**2021**
Иные доходы	31 186 512,03	8 652 131,01
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	-44 982,05	3 298 516,38
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	-722 918,97	35 960 365,04
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	-5 111,28	550 435,27
Отопление Тарифная зона Высоковск	-37 437,55	81 713 475,60
Отопление Тарифная зона Клин	-872 327,35	910 562 631,08
Отопление Тарифная зона Клин-9	0,00	11 937 944,90
Подогрев Тарифная зона Высоковск	-244 932,10	21 072 960,20
Подогрев Тарифная зона Клин	-4 526 817,20	268 948 884,50
Подогрев Тарифная зона Клин-9	-26 347,77	3 216 232,42
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	551 671 286,70	113 867 151,32
Итого	**576 376 924,46**	**1 459 780 727,72**

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

В 2022 году Предприятие реализовывало услуги (товары) следующим основным покупателям:

Наименование контрагента	Виды деятельности	Выручка (с НДС), руб.
Клинский филиал общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	630 494 076
Общество с ограниченной ответственностью "ДАГАЗ"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	7 172 462
Общество с ограниченной ответственностью КОМПАНИЯ "НАФТА-ХИМ"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	6 123 182
Общество с ограниченной ответственностью "УНИТЕХУПАК"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	4 184 237
Общество с ограниченной ответственностью "ЧАЙКА"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	3 192 250

Сроки расчетов по договорам с основными покупателями установлены 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) (собираем долги).

	Себестоимость продаж руб. (без учета НДС)	
	2022	**2021**
Иные доходы	7 126 733,90	621 882,69
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	0	3 292 540,21
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	0	35 718 769,87
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	0	613 614,80
Отопление Тарифная зона Высоковск	792 320,74	71 654 795,25
Отопление Тарифная зона Клин	1 332 576,08	652 646 350,97
Отопление Тарифная зона Клин-9	12,29	19 188 502,41
Подогрев Тарифная зона Высоковск	14 742,38	26 070 098,30
Подогрев Тарифная зона Клин	169 418,08	244 367 840,98
Подогрев Тарифная зона Клин-9	6,31	9 781 300,25
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	518 484 682,96	365 450 921,25
Итого	**527 920 492,74**	**1 429 406 616,98**
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	49 814 260.03	123 895 242,56
ВСЕГО	**577 734 752.77**	**1 553 301 859,54**

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	2022 год	2021 год
Материальные затраты	367 589 671,92	808 090 332,83
расходы на з/пл	74 533 985,00	232 771 919,09
Отчисления на социальные нужды	23 635 052,07	69 279 913,45
амортизация	15 884 999,82	58 791 548,70
прочие затраты	88 998 346,71	384 406 203,71
итого	570 642 055,52	1 553 339 917,78

<u>Предприятие несёт убытки по основной деятельности.</u>

26. ЗАБАЛАНС

26.1 *На счете 001 «Арендованные основные средства»* по состоянию на 31.12.2022 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 *001 «Арендованные основные средства»* отражен учет переданных в аренду нежилых помещений для нужд РЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 26.01.2022г № 1/114 (с ежегодной пролонгацией).

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

26.4 *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	52 065 654,90		51 702 684,86	35 314 224,23	68 454 115,53	
Материалы			119 840,98	80 508,03	39 332,95	
Основные средства	95 973,22		25 538,14	17 668,77	103 842,59	
Оценочные обязательства и резервы	8 622,99		393 363,92	401 945,73	41,18	
Расходы будущих периодов	49 387 780,60		9 380 601,60	18 221 985,40	40 546 396,80	
Резервы сомнительных долгов	2 573 278,08		41 783 340,22	16 592 116,30	27 764 502,00	
Убыток текущего периода	0,01				0,01	
Итого	**52 065 654,90**		**51 702 684,86**	**35 314 224,23**	**68 454 115,53**	

По данным Приложения №4 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль величина не перенесенного убытка на конец отчетного периода (2022 года), отраженная по строке 160 указанного Приложения, составляет 202 731 984 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 31.12.2022, составляет 40 546 396 руб. 60 коп. (202 731 984*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		13 354 243,96	12 615 405,47	639 450,65		1 378 289,14
Доходные вложения в материальные ценности			41 867,89	147 483,03		105 615,14
Основные средства		1 103 961,15	313 782,93	477 356,01		1 267 534,23
Оценочные обязательства и резервы				1 827,34		1 827,34
Резервы сомнительных долгов		12 250 282,81	12 259 754,65	12 784,27		3 312,43
Итого		**13 354 243,96**	**12 615 405,47**	**639 450,65**		**1 378 289,14**

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 2023 год с учетом доходов и расходов по созданным подразделениям.

29. Расчет коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности

	2022	2021	2020	2019
Деньги	15 419	21 764	83 273	16 033
Задолженность контрагентов	311 669	522 676	590 764	532 804
Запасы	15 509	18 249	26 980	22 212
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	174	1 719	1 279	1 689
Краткосрочные обязательства	165 792	322 350	402 456	373 018
	2,067	1,751	1,745	1,535

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

	2022	2021	2020	2019
Деньги	15 419	21 764	83 273	16 033
Задолженность контрагентов	311 669	522 676	590 764	532 804
Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	165 792	322 350	402 456	373 018
	1,973	1,689	1,675	1,471

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

	2022	2021	2020	2019
Деньги	15 419	21 764	83 273	16 033
Краткосрочные обязательства	165 792	322 350	402 456	373 018
	0,093	0,068	0,207	0,043

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

	2022	2021	2020	2019
Собственный капитал	431 159	426 818	887 011	797 878
Пассивы	600 930	770 695	1 322 461	1 196 082
	0,717	0,554	0,671	0,667

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	2022 год сумма	2021 год сумма
Строка 1150 "Основные средства"	ОС	181 122 282,09	115 729 572,42
	амортизация	45 186 477,84	26 907 333,90
	амортизация лизинг	2 330 116,55	6 585 989,90
	оборудование к установке	150 000,00	150 000,00
	не оконченное строительство ОС	12 988 685,42	16 249 370,04
	не оконченное приобретение ОС	27 739 163,88	55 585 215,19
итого		**174 483 537,00**	**154 220 833,85**
Строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности"	Переданные по дог.хоз.ведения помещения для передачи в аренду	15 352 069,36	0,00
	амортизация	130 331,02	0,00
итого		**15 221 738,34**	**0,00**
Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	согласно ПБУ 18/02 д-т счета 09 (основные средства, расходы будущих периодов)	**68 454 115,53**	**52 065 654,90**
Строка 1210 "Запасы"	материалы	**15 508 800,37**	**18 249 187,93**
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	аванс поставщикам по условиям договоров	3 027 223,26	5 631 095,11
	задолженность контрагентов	439 843 973,28	480 720 005,61
	резервы по сомнительным догам	-259 523 815,96	-138 206 471,78
	авансовые платежи по налогу на прибыль, налог на имущество, ФСС	4 610 956,62	13 412 863,65
	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	619 701,42	597 555,44
	Мировое соглашение Жилсервис № б/н от 09.07.2018	56 117 379,52	92 954 820,69
	Мировое соглашение Клинская теплосеть № б/н от 12.07.2018	7 454 749,36	7 464 710,50
	Мировое соглашение Клинская теплосеть по делу А41-107513/19 от 01.06.2021	5 505 072,19	5 505 072,19
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр Газпром дог №61-6-0421/17 от 17.11.2017	29 358 851,10	29 358 851,10
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр АО "МОСОБЛГАЗ" дог № 3 от 13.01.2021	20 884 490,40	20 884 490,40
	Задолженность согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI"	0,00	583 142,08
итого		**311 668 660,05**	**522 676 213,85**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	остатки денежных средств на расчетных счетах	15 419 197,04	21 764 384,01
	остатки денежных средств в кассе	0,00	0,00
итого		**15 419 197,04**	**21 764 384,01**

Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	расходы будующих периодов (страховки ОСАГО, страхование опасных объектов)	111 402,83	293 689,59
	огласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI" НДС по арендным обязательствам	0,00	1 362 267,39
	Кража МТЦ	63 042,54	63 042,54
итого		**174 445,37**	**1 718 999,52**
ВСЕГО		**600 930 493,70**	**770 695 274,06**

ПАССИВ

наименование строки баланса	содержание	2022 год сумма	2021 год сумма
Строка 1310 "Уставный капитал	уставной капитал	**424 959 716,00**	**829 100 000,00**
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль "	Нераспределенная прибыль" (сальдо сч.84.03 и сальдо счета 99)	**4 144 861,39**	**-404 140 283,81**
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства	согласно ПБУ 18/02 к-т счета 77 (основные средства, расходы будущих периодов)	**1 378 289,14**	**13 354 243,96**
Строка 1450 "Прочие обязательства"	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2020.552975 от 28.12.2020г. ООО "УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ"	**2 599 728,83**	**8 173 604,37**
Строка 1510 "Заемные средства "	долг по кредиту Банка Возрождение кредитный дог. 001-020-018-К-2018 от 09.07.2018г.	**0,00**	**0,00**
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	задолженность поставщикам	136 034 501,73	120 399 365,55
	Авансы полученные, в т.ч. по объектам подключения к теплосети	3 816 672,41	4 209 412,84
	счета фактуры на авансы по контрагентам	-636 112,08	-701 526,83
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	642 196,76	875 752,76
	НДС	2 190 827,18	16 696 955,24
	Налог транспорт, имущество, негативное воздействие, прибыль	401 935,42	759 487,00
	налоги на фонд оплаты труда	1 968 331,70	2 749 728,17
	задолженность по заработной плате	3 827 419,48	6 046 184,92
	Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	265 699,92	324 320,04
	Соглашение с Адм-ей ГО Клин перевод долга № б/н от 27.03.2018г.	17 087 146,86	17 087 146,86
	Ошибочно перечисленнные Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	25 238,29	24 918 960,21
	Пени по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-17817/20 от 10.08.2020	0,00	0,00
	Пени по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" и/п 1083/21/50049-ИП от 14.10.2020	0,00	0,00
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования АГОК и Газпром соглашение 61-6-0567/21 от 30.12.2021	0,00	128 819 022,20

	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	19 322,65	16 492,19
	Корректировка расчетов прошлого периода	0,00	0,00
итого		**165 792 060,64**	**322 350 181,47**
Строка 1540 "Оценочные обязательства "	Формирование резерва по отпускам сотрудников кредит счета 96.01	**2 055 837,70**	**1 857 528,07**
ВСЕГО		**600 930 493,70**	**770 695 274,06**

31 Отчет о финансовых результатах расшифровка суммовых показателей по строкам отчета

наименование строки отчета	содержание	**2022 год**	**2021 год**
		сумма, руб	**сумма, руб**
Строка 2110 "Выручка"	сумма выручки	**691 652 450,47**	**1 751 738 959,86**
	НДС	**-115 275 526,01**	**-291 958 232,14**
итого		**576 376 924,46**	**1 459 780 727,72**
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	20,01	**520 827 795,49**	**1 429 406 616,98**
	02,01	**7 527 423,72**	**49 568 683,55**
	Амортизация имущества основного производства	**6 949 871,73**	**45 861 990,79**
	Неамортизируемое имущество	**577 551,99**	**3 706 692,76**
	10,01	**362 542 668,12**	**792 846 014,40**
	Газ (сырье)	**353 487 689,26**	**678 830 025,81**
	Материалы на технужды котельных	**3 416 302,39**	**12 704 549,4**
	Списание материалов	**5 638 676,47**	**100 717 568,14**
	Тепловая энергия (сырье)	**0,00**	**0,00**
	Уголь (сырье)	**0,00**	**593 871,05**
	10.03.1	**138 940**	**3 751,58**
	Списание материалов	**33 800**	**3 751,58**
	Списание материалов	**105 140**	
	10.05		**2 083,33**
	Списание материалов		**2 083,33**
	10,09	**564 649,75**	**1 975 886,56**
	Списание спецодежды	**255,72**	**42 154,61**
	Списание материалов	**564 394,03**	**1 933 731,95**
	10,10	**345 649,43**	**1 265 192,75**
	Материалы на технужды котельных	**680,18**	
	Списание спецодежды	**173 576,36**	**1 228 472,5**
	Списание материалов	**171 392,89**	**36 720,25**
	10,11,1	**25 229,88**	**623 897,02**
	Списание спецодежды	**24 563,76**	**621 764,59**
	Списание материалов	**666,12**	**2 132,43**
	10.21.2	**446 023,54**	
	Малоценное оборудование и запасы	**446 023,54**	
	60.01	**76 523 048,29**	**333 951 066**
	Автоуслуги	**0,00**	**542 691,41**

	Аренда Тариф	**31 586,04**	**197 903,31**
	Вода на подогрев	**0,00**	**39 624 924,88**
	Водоотведение	**2 905 283,43**	**17 000 482,84**
	Водоснабжение	**452 624,12**	**14 280 329,21**
	Вывоз и захоронение ТКО	**93 958,51**	**259 694,27**
	Дезинсекция	**9 750**	**98 000**
	Диагностика оборудования	**481 300**	
	Испытания	**0,00**	**43 080**
	Исследование воды	**37 450**	
	Кадастровые работы	**0,00**	**0,00**
	Мед.осмотр	**501 220**	**1 048 810**
	Монтажные работы	**0,00**	**4 731 256,32**
	Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	**2 217 439,07**	**8 933 916,9**
	Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги тариф	**0,00**	**0,00**
	Обучение и переподготовка работников	**632 250**	**701 833**
	Переаттестация баллонов	**2 200**	**21 266,63**
	Перезарядка огнетушителей	**2 483,33**	**22 180,83**
	Поверка приборов и оборудования	**359 541,67**	**1 160 182,93**
	Поставка артезианской воды	**327 166,79**	**129 361,55**
	Проектные работы	**0,00**	**663 333,33**
	Разрешительная документация	**26 502,19**	**0,00**
	Расчет нормативов удельных расходов топлива	**390 000**	**568 000**
	Снятие и передача показаний приборо учета	**0,00**	**80 000**
	Спец оценка условий труда	**0,00**	**142 595**
	Текущий ремонт задний и сооружений	**1 720 484,16**	
	Техническое обследование объектов тс	**6 785 220**	
	Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	**0,00**	**31 120,87**
	Техническое обследование объектов тс	**0,00**	**4 559 000**
	Техническое обслуживание	**372 400,01**	**6 106 625,5**
	Техническое обслуживание газопроводов	**0,00**	**223 184,5**
	Транспортировка газа (сырье)	**58 156 910,1**	**128 186 553,22**
	Транспортировка сточных вод	**941 192**	**1 297 885,56**
	Удаление аварийно-опасных деревьев	**0,00**	**741 305,63**
	Услуги спец.лабораторий	**76 010,67**	**735 550**
	Экспертиза пром.безопасности	**0,00**	**0,00**
	Электроэнергия (сырье)	**76,2**	**101 494 505,91**
	Электроэнергия (услуги)	**0,00**	**325 492,4**
	69.01	**1 416 480,89**	**5 070 769,67**
	Страховые взносы	**1 416 480,89**	**5 070 769,67**
	69.02.6	**1 668 026,18**	
	Страховые взносы	**1 668 026,18**	
	69.02.7	**10 977 165,53**	**39 195 954,91**
	Страховые взносы	**10 977 165,53**	**39 195 954,91**
	69.03.1	**2 544 686,66**	**9 089 873,43**
	Страховые взносы	**2 544 686,66**	**9 089 873,43**
	69.11	**98 896,35**	**353 691,77**

	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	**98 896,35**	**353 691,77**
	70	**50 412 326,84**	**180 040 637,98**
	Оплата больничного	**176 079,82**	**747 486,87**
	Оплата труда	**50 236 247,02**	**179 293 151,11**
	71.01	**0,00**	**43 639**
	Мед.осмотр тариф	**0,00**	**43 639**
	Разъездные расходы	**0,00**	**0,00**
	76.05	**0,00**	**8 340,39**
	Аренда Тариф	**0,00**	**8 340,39**
	76.10	**0,00**	**0,00**
	Оплата труда	**0,00**	**0,00**
	96.01.1	**4 264 006,88**	**11 815 026,99**
	Оплата труда	**4 264 006,88**	**11 815 026,99**
	96.01.2	**1 332 573,43**	**3 552 107,65**
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	**8 389,74**	**23 442,34**
	Страховые взносы	**1 324 183,69**	**3 528 665,31**
	90.02.1	**7 092 697,26**	**0,00**
	10,01	**7 092 697,26**	**0,00**
	Списание материалов	**7 092 697,26**	**0,00**
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	себестоимость продаж	**527 920 492,75**	**1 429 406 616,98**
Строка 2220 "Управленчские расходы"	26	**49 814 260,03**	**123 895 242,56**
	02.01	**5 249 413,62**	**5 441 874,33**
	Амортизация	**6 938,24**	
	Амортизация имущества АУП	**4 685,08**	**19 535,16**
	Амортизация имущества гаража	**4 910 515,91**	**4 964 978,39**
	Амортизация имущества основного производства	**253 531,8**	**336 234,32**
	Неамортизируемое имущество	**73 742,59**	**121 126,46**
	02.02	**151 203,82**	
	Амортизация	**151 203,82**	
	02.03	**2 956 958,66**	**3 780 990,82**
	Амортизация имущества гаража	**2 956 958,66**	**3 780 990,82**
	10.01	**309 617,18**	**2 086 093,04**
	Запчасти	**2 516,52**	**8 873,65**
	Списание материалов	**307 100,66**	**2 077 219,39**
	10.03.1	**1 615 197,03**	**6 485 223,5**
	ГСМ	**1 509 622,03**	**6 485 223,5**
	Запчасти	**103 075**	
	Списание материалов	**2 500**	
	10.05	**524 244,57**	**1 008 320,4**
	Запчасти	**494 244,57**	**954 987,07**
	Списание материалов	**30 000**	**53 333,33**
	10.09	**1 056 364,29**	**1 437 661,69**
	Списание спецодежды	**0,00**	**12 567,03**
	Списание материалов	**1 056 364,29**	**1 425 094,66**
	10.10	**16 934,53**	**155 988,79**
	Списание спецодежды	**12 779,66**	**151 104,93**

	Списание материалов	**4 154,87**	**4 883,86**
	10.11.1	**4 153,6**	**162 161,53**
	Списание спецодежды	**4 153,6**	**162 161,53**
	60.01	**11 356 159,74**	**43 919 218,7**
	Авторемонт (авто)	**89 900**	
	Аудиторские услуги		**130 000**
	Водоотведение	**5 114,13**	**5 425,19**
	Водоснабжение	**2 592,22**	**5 208,03**
	Вывоз и захоронение ТКО	**9 385,15**	
	ГВС	**19 769,83**	
	Добровольное возмещение ущерба	**53 580,5**	
	Инф.услуги (не приним)	**0,00**	**7 000**
	Информационные услуги	**544 584,18**	**620 000**
	ККТ регистрация, подключение и ТО	**21 000**	**12 490**
	Мед.осмотр	**632 200**	**674 040**
	Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	**2 729 816,67**	**84 215,98**
	Негативное воздействие на работу ЦС ВО	**2 557,05**	
	Обезвреживание люминесцентных ламп	**26 322**	**11 335**
	Обучение и переподготовка работников	**59 350**	**49 187**
	Отопление	**161 891,35**	
	Охрана объекта	**1 135 554,2**	**6 981 060,79**
	Оценка имущества	**148 800**	**141 000**
	Программа КонсультантПлюс	**271 663,35**	**521 600,04**
	Программное обеспечение (Лицензии)	**9 800**	
	Разрешительная документация	**144 500**	
	Прочие расходы	**0**	**12 713,33**
	Сайт	**2 762,62**	**294 000**
	Сопровождение 1С	**33 816**	**33 816**
	Тех.обслуж.системы обнаружения пожара		**43 959,17**
	Техническое обслуживание	**26 600**	**222 785,81**
	ТО автотранспорта	**278 616,53**	**363 954,86**
	ТО оргтехники, программ	**382 733,3**	**585 704,3**
	ТО охранной сигнализации	**161 000**	**2 064 480**
	Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	**2 985 217,43**	**29 702 777,55**
	Услуги связи	**335 504,43**	**1 201 132,94**
	Экспертиза пром.безопасности	**787 855,74**	
	Электроэнергия (сырье)	**293 673,06**	**151 332,71**
	68.07	**202 847**	**208 321**
	Имущественные налоги	**110 323**	**112 282**
	ПЛАТОН	**92 524**	**96 039**
	68.08	**480 120,00**	**5 731 457**
	Имущественные налоги	**480 120,00**	**5 731 457**
	69.01	**402 545,71**	**966 162,07**
	Страховые взносы	**402 545,71**	**966 162,07**
	69.02.7	**3 815 947,97**	**8 226 621,77**
	Страховые взносы	**3 815 947,97**	**8 226 621,77**

	69.03.1	**906 498,24**	**1 932 799,18**
	Страховые взносы	**906 498,24**	**1 932 799,18**
	69.11	**33 350,75**	**73 709,39**
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	**33 350,75**	**73 709,39**
	70	**18 362 210,92**	**38 196 716,03**
	Оплата больничного	**35 736,09**	**74 896,95**
	Оплата труда	**18 326 474,83**	**38 121 819,08**
	71.01	**32 367,66**	**36 891,99**
	Мед.осмотр тариф	**1 237**	**6 490**
	Прочие расходы	**13 566,86**	**12 648,69**
	Разъездные расходы	**17 563,8**	**17 753,3**
	76.09	**25 260,17**	**35 587,28**
	ПЛАТОН	**25 260,17**	**35 587,28**
	96.01.1	**1 495 440,36**	**2 719 538,09**
	Оплата труда	**1 495 440,36**	**2 719 538,09**
	96.01.2	**438 880,36**	**818 223,61**
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	**2 840,86**	**5 337,68**
	Страховые взносы	**436 039,5**	**812 885,93**
	97.21	**378 543,85**	**471 682,35**
	Программное обеспечение (Лицензии)	**70 212,5**	**69 080,3**
	Страхование опасных объекторв	**6 980,47**	**19 198,25**
	Страховка ОСАГО	**301 350,88**	**383 403,8**
Строка 2220 "Управленчские расходы"	Итого	**49 814 260,03**	**123 895 242,56**
Строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж"	итого	**-1 357 828,32**	**-93 521 131,82**
Строка 2330 "Проценты к уплате"	Проценты к уплате	**0,00**	**-3 252 352,12**
Строка 2340 "Прочие доходы"	Возврат за обучение при досрочном увольнении	**0,00**	**0,00**
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	**6 356 147,31**	**388 879 231,58**
	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	**71 364,99**	**296 950,93**
	Госпошлина по судебным делам	**939 693,59**	**1 654 211,97**
	Оприходование излишков	**0,00**	**11,25**
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	**1 222 515,40**	**1 957 136,62**
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**129 757 625,67**	**131 698 982,67**
	Прочие доходы и расходы (вывод материалов из эксплуатации для продажи)	**176 523,67**	
	Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	**115 200,00**	**773 120,00**
	Реализация прочего имущества (материалов)	**115 200,00**	**773 120,00**
	Резервы по сомнительным долгам	**181 598 883,04**	**841 646 622,28**
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	**0,00**	**20 884 490,40**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	**648 650,21**	**624 669,28**
Итого	Прочие доходы	**321 001 803,88**	**1 389 188 546,98**
Строка 2350 "Прочие расходы"	01.09	**1 446 198,49**	**485 632 752,20**
	Безвоздмездная передача ОСучредителю	**0,00**	**0,00**
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	**1 446 197,77**	**485 632 749,76**

	Списание ОС с нулевой стоимостью	**0,72**	**2,44**
	03.09	**3 196 013,47**	
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	**3 196 013,47**	
	08.03	**3 260 684,62**	
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**3 260 684,62**	
	08.04.1	**0,00**	**1 242 780,12**
	Списание НЗС (не принимаемые)	**0,00**	**1 242 780,12**
	10.01	**115 200,00**	**773 120,00**
	Реализация прочего имущества (материалов)	**115 200,00**	**773 120,00**
	10.09	**182 800,00**	**0,00**
	Подарки за счёт предприятия (прибыли)	**182 800,00**	**0,00**
	19.03	**21 474 085,65**	**19 216 033,16**
	Списание НДС на прочие расходы	**21 474 085,56**	**19 216 033,16**
	19.04	**0,00**	**2 159 346,46**
	Списание НДС на прочие расходы	**0,00**	**2 159 346,46**
	51	**120 020,91**	**136 541,81**
	Расходы на услуги банков	**120 020,91**	**136 541,81**
	60.01	**0,00**	**924 666,77**
	Расходы на услуги банков	**0,00**	**0,00**
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	**0,00**	**924 666,77**
	60.02	**969,40**	**371,88**
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**969,40**	**371,88**
	62.01	**458,64**	**6 571,88**
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**458,64**	**6 571,88**
	63	**314 145 233,42**	**886 934 128,09**
	Резервы по сомнительным долгам	**314 145 233,42**	**886 934 128,09**
	68.01.1	**7 061,16**	**0,17**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**7 061,16**	**0,17**
	68.02	**484 634,97**	**8 850,43**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**484 634,97**	**8 850,43**
	68.08	**10 052,11**	**48 436,13**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**10 052,11**	**48 436,13**
	68.10	**500,00**	**0,00**
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	**500,00**	**0,00**
	69.01	**-13 638,98**	**21 223,70**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**-13 638,98**	**21 223,70**
	69.02.6	**152 234,37**	
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**152 234,37**	
	69.02.7	**-1 063,76**	**72 313,71**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**-1 063,76**	**72 313,71**
	69.03.1	**1 844,54**	**13 910,43**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**1 844,54**	**13 910,43**
	69.11	**0,00**	**1 377,80**

	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**0,00**	**1 377,80**
	76.02	**14 329,48**	**0,00**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	**14 329,48**	**0,00**
	76.05	**6 129 881,61**	
	Госпошлина	**58 350,00**	**24 550,00**
	Госпошлина по судебным делам	**1 193 422,00**	**1 971 639,48**
	Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	**332 915,00**	**14 435,00**
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**5,00**	**730 338,05**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	**0,00**	**379 372,56**
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	**4 545 189,61**	**20 727,84**
	76.09	**0,00**	**20 884 490,40**
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	**0,00**	**20 884 490,40**
	76.49	**0,00**	**15 167,87**
	Прочие внереализационные доходы и расходы	**0,00**	**15 167,87**
Итого	прочие расходы	**350 727 500,10**	**1 421 233 145,94**
строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	**-31 083 524,95**	**-128 818 082,90**
строка 2410	Налог на прибыль	**19 523 330,45**	**26 912 410,14**
строка 2411 "текущий налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 68.04.2 в к-т сч 68.04.1	**-8 841 385,00**	**-2 247,00**
строка 2412 "Отложенный налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 09 в к-т сч 68.04.02	**28 364 415,45**	**26 914 657,14**
строка 2460 "Прочее"	согласно ПБУ 18/02 сч 99.09	**0,00**	**0,00**
строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	**-11 560 494,50**	**-101 905 672,76**

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