ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ МУП «КОММУНСЕРВИС»
за 2024 год

Муниципальное Унитарное Предприятие «Коммунсервис» создано 01 августа 1996 года.
ОГРН: 1026001942042
ИНН: 6012003550
КПП: 601201001

08 февраля 2024 года внесены изменения в наименование предприятия: МУП Опочецкого района «Коммунсервис» переименовано в МУП Опочецкого муниципального округа «Коммунсервис» (основание – решение Собрания депутатов Опочецкого муниципального округа №32 от 31.10.2023 года, постановление Администрации Опочецкого муниципального округа №48 от 22.01.2024г, запись о государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ № 2246000020044 от 08.02.2024г).

Учредителем Муниципального унитарного предприятия Опочецкого муниципального округа «Коммунсервис» является Администрация Опочецкого муниципального округа.

Предприятие оказывает следующие виды деятельности:
- оказание услуг по сбору использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению и утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов, транспортировке жидких отходов;
- деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки в соответствии с заключенными договорами, контрактами;
- услуги по организации похорон и предоставление связанных с ними ритуальных услуг;
- услуги бани;
- оказание услуг по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод, содержание, текущий ремонт объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;

На предприятии применяется упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходной частью являются средства, поступившие в кассу и на расчетный счет предприятия за оказанные услуги и выполненные работы (кассовый метод) ст. 346.16 НК РФ, 346.17НК РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером. Организация ведет учет имущества обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основании Приказа Минфина России от 31.10.2000г.№94н.

Основные средства, которые стоят свыше 100000 руб. в налоговом учете (п.1 ст. 256 НК РФ) и бухгалтерском учете являются амортизируемым имуществом. Амортизация основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Фактическая стоимость приобретенных производственных запасов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материальные ценности списываются на производство по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров (счет 41) учитывается по продажным ценам.

Учет оплаты труда, виды оплаты труда ведутся в соответствии с действующим Положением об оплате труда, коллективным договором и трудовым контрактом с каждым работником.

Учет расходов по основному производству производится из фактически сложившихся сумм с учетом норм расходов материалов в разряде статей. Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость работ, услуг того периода, к которому они относятся, независимо от их оплаты.

Финансовый результат в бухгалтерском учете определяется по отгрузке.

По состоянию на 01 января 2025 года среднесписочная численность составляет 68 человек. Среднемесячная заработная плата составляет 28317 руб.

1.1. Порядок ведения учета на предприятии

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией предприятия в составе 4 человек (Закон № 402ФЗ от 06.12.2011 года) под руководством главного бухгалтера.

Предприятие использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано и вручную: автоматизировано - с использованием программы 1С Бухгалтерия, вручную при помощи разработанных на предприятии форм.

1.1.1. Учетные документы и регистры

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы и формы представленные программой 1С Бухгалтерия. Перечень форм, утвержден для применения в организации приказом об учетной политике.

Все учетные документы хранятся на предприятии в течение пяти лет, лицевые счета по зарплате семьдесят пять лет.

1.1.2. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета (часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

1.1.3. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года. Для перехода на ФСБУ 6/2020 использовался альтернативный способ (п.49 ФСБУ 6/2020, п.15 ПБУ 1/2008).

Объект принимается к бухгалтерскому учёту в качестве основного средства, если он характеризуется следующими признаками:

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

• объект имеет материально-вещественную форму;

• объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности предприятия;

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится, сумма накопленной амортизации изменению не подлежит.

Основные средства, не способные приносить предприятию экономические выгоды в будущем списываются с бухгалтерского учета. До момента утилизации (продажи), списанное имущество учитывается на забалансовом счете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

1.1.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом.

Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

1.1.5. Учет и списание товарно-материальных ценностей

Учет материальных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые и используемые на предприятии в течении периода не более 12 месяцев. Перечень запасов определяется в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретаемые материальные запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Стоимость активов, принятых к учету в качестве сырья и материалов, в бухгалтерском учете списываются единовременно при отпуске в производство.

Резерв под обесценение материальных запасов на предприятии не создается.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Применение ФСБУ 5/2019 на предприятии осуществляется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта).

1.1.6. Учет спецодежды и спецоснастки

Специальную одежду и спецоснастку в бухгалтерском учете учитывается в составе материальных запасов.

Стоимость спецодежды, независимо от срока эксплуатации (несущественная информация), единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

В целях обеспечения сохранности этих объектов на срок эксплуатации на предприятии ведется их забалансовый количественный учет.

1.1.7. Учет затрат на производство

Учет расходов по основному производству производиться из фактически сложившихся сумм по каждой статье затрат. Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость того периода к которому они относятся независимо от их оплаты.

«Общехозяйственные расходы» относятся ежемесячно на управленческие расходы.

1.1.8. Учет расходов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в бухучете отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Выдача денежных средств в подотчет производится лицам, являющимся подотчетными согласно приказа по предприятию, на срок не более 3 дней.

Списание средств, выданных в подотчет производится на основании авансовых отчетов, предоставленных сотрудниками.

1.1.9. Определение финансового результата

Финансовый результат определяется по отгрузке ежемесячно.

1.2. Информация по основным средствам
за 2024 года

по МУП"Коммунсервис"

Руб.

Баланс.	Остаточ.	Начислено амортиз.	Поступление	Баланс.	Остаточ.
ст-сть на	ст-ть на			ст-ть на	ст-ть на
01.01.24г.	01.01.24г.			01.01.25г.	01.01.25г.
39091170,56	6404617,44	1181680,38	12424147,62	51515318,18	17647084,68
	Здания и сооружения				
22398268,67	5063076,90	245745,06	2002743,94	24401012,61	6820075,78
	Машины и оборудование				
10304100,47	567544,23	908881,06	10251706,76	20555807,23	9910369,39
	Транспортные средства				
5634202,80	74397,69	27053,72		5634202,80	47343,97
	Инвентарь				
55000,00	-			55000,00	-
	Земельный участок				
699598,62	699598,62	-	169696,92	869295,54	

Информация по материально - производственным запасам
за 2024г.

Остаток на начало	Поступило	Списано на пр-во	Реализовано товаров	Остаток на конец отчет. Периода
		Материалы		
396951,12	3850015,39	3639491,16		607475,35
		Топливо, ГСМ		
527648,24	3110437,49	3086278,29		551807,44
		Запасные части		
237178,76	1018824,10	1245660,86		10342,00

Инвентарь и хозяйственные принадлежности

547976,69 105,00 547871,69

Товары

138796,00 220620,00 281316,00 78100,00

Кредиты и займы – нет.
Чистые активы предприятия –22759 т. р.

1.3. Сведения о расходах и доходах.

1.3.1. РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2024 ГОДА

ДОХОДЫ:	**1 274,10**	**4 794,82**	**607,98**	**23 021,28**	**9 759,57**	**548,56**	**6 970,55**	**46 976,86**
РАСХОДЫ	Баня	Свалка	Ритуальн.	Основное пр-во	Водоснабжение город	Водоснабжение село	Водоотведение	с нач.года
Зар./плата	1 497,41	724,40	446,07	8 521,87	3 794,71	398,92	3 349,03	**18 732,41**
начисления	456,12	220,94	134,44	2 579,41	1 152,02	121,67	1 016,75	**5 681,35**
амортизация		39,83		970,52	2,57		70,71	**1 083,63**
эл.энерг.	171,25			69,35	2 063,86	574,85	1 809,67	**4 688,98**
материалы, запчасти	170,29	34,66	31,56	2 536,59	543,24	460,32	354,33	**4 130,99**
ГСМ	5,93	7,10	35,78	2 548,43	397,66	79,74	95,79	**3 170,43**
дрова	434,73				10,80		41,35	**486,88**
инвентарь				0,1				**0,1**
кап.ремонт компрессора и электродвигателя							451,40	**451,40**
Поверка счетчика							19,80	**19,80**
прочие налоги и сборы		2,39			2,06			**4,45**
Ремонт и содерж компьютеров, программа "Сметный калькул"				2,13	45,99			**48,12**
пров.хим.анал., Пр-ма регул. наблюд, бак.анализы	10,19	54,15			104,06		147,64	**316,04**
шифр.ср-во защ.пер кассы, прогр.ЖКХ	13,39		13,39		13,39		13,39	**53,56**
ст-ть покуп.товар.			320,34					**320,34**
работа бульдозера, крана, трансп. услуги		1 894,60		1 421,21	193,86	45,20	425,49	**3 980,36**
траспортный налог		2,00	5,85	40,13	4,34		5,02	**57,34**
диагностика и техосмотр				7,44				**7,44**
канцелярские, почтовые расходы и моб.связь				9,23	19,70			**28,93**

ремонт техники				356,09			90,50	**446,59**
услуги связи				4,40	10,59			**14,99**
Обучение персонала		9,40	0,70	32,20	4,90			**47,20**
медосмотр	10,40	4,40		43,58	17,60			**75,98**
Теплоэнергия				95,08				**95,08**
обслуж. пожарной сигнализации(еже мес.)	8,52				4,10		2,84	**15,46**
водный налог					177,11	1,53		**178,64**
водоснабж.водоот вед.	64,37							**64,37**
объявление в газете	0,78		0,26	0,26	0,39		0,39	**2,08**
ПНВОС		467,65						**467,65**
Аренда зем. участка					1,32			**1,32**
Утилизация масл.фильтров				24,13				**24,13**
Полис страхования				31,94	1,64			**33,58**
Глонасс				25,20				**25,20**
консультация по программе "Коммунал. хоз-во"					1,28			**1,28**
Оказание услуг по обращению с ТКО				245,30				**245,30**
Ямочный ремонт				148,00				**148,00**
госпошлина				21,60				**21,60**
Итого расходы:	**2 843,38**	**3 461,52**	**988,39**	**19 734,19**	**8 567,19**	**1 682,23**	**7 894,10**	**45 171,00**
	Баня	Свалка	Ритуа льн.	Основное пр-во	Водоснабже ние город	Водоснабж ение село	Водоотве дение	
РЕЗУЛЬТАТ:	**-1 569,28**	**1 333,30**	**-380,41**	**3 287,09**	**1 192,38**	**-1 133,67**	**-923,55**	**1 805,86**

1.3.2. Расшифровка прочих доходов и расходов (руб.)

Прочие доходы:	**4316300,67**
Пени по воде	183332,89
Проценты банка по спец счету	3,64
Плата за НВ на централиз. сист. водоотведения	357990,33
Субс. на возмещ.затрат Ком.по стр. и ЖКХ Пск. обл.	1685700,82
Субсидия админ. Опочецкого МО (вода село)	1825977,20
Арендная плата	228015,79
Возмещение госпошлины по СП	280,00
Возмещение за обучение	35000,00
Прочие расходы:	**2370673,29**
Амортизац. газ. емкостей	98059,08
Премия к дню ЖКХ, 23фев,8 марта, мат. помощь, по итогам года и др. с начисл.,	203902,07
Расходы на услуги банка	159765,97

Техническое диагностирование подземных резервуаров	1188000,00
Поздравление к праздникам (23,8, ЖКХ)	1500,00
Вознаграждение Эл. площадки Сбербанк	53756,52
Возмещение ущерба Росгосстрах	62000,00
Отчисления из прибыли	3250,00
Госпошлина	1744,00
Нов. Подарки	14760,00
Штрафы, неустойка по контракту	40481,14
Плата за сверхнорм. ЗОС	543454,51

1.3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (руб.)

Дебиторская задолженность

Покупатель	Расчеты на 01.01.2025г. (в руб.)	
	Долг	текущая, просроченная
ПО Западные электрические сети Псковского филиала "ПАО"МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА"	30854,90	текущая
АО "Тандер"	14520,72	текущая
ГАУ ПО "Противопожарный лесной центр"	1287,15	текущая
ГБУЗ "Островская межрайонная больница"	16030,00	текущая
ГП ПО ""Псковпассажиравтотранс"	3576,45	текущая
ГП ПО "Псковавтотранс"	5011,50	текущая
ИП Алексеев Н.И.	42147,60	текущая
ИП Белякова Н.В.	2100,00	текущая
Голубева Г.В.	105982,80	текущая
ИП Дмитрук Е.А.	2100,00	текущая
ИП Дроздецкий К.А.	195384,25	текущая
ИП Иванов Д.Н.	525,00	текущая
ИП Преловский В.А.	948,31	текущая
ИП Разумовская Т.Е.	6300,00	текущая
Стрекозов А.Н.	409,20	текущая
ООО "Горкомхоз"	2000,00	текущая
АО " Почта России"	3413,92	текущая
ООО "КГФ Альянс"	1551,78	текущая
ООО "Автомобильные дороги Пскова"	10200,00	текущая
АО Пушкиногорский маслосырзавод	1432,20	текущая
ООО "Опочанка"	4586,41	текущая
ИП Кокин В.И.	2100,00	текущая
ООО Авто Омникомм	7000,00	текущая
ООО "Велес Плюс"	32810,00	32810,00 просроченная Судебный приказ Арбитражного суда р. Марий-Эл № А-38-73/2023 от 11.01.2023г, Определение АС А38-4047/2023 о принятии искового заявления от 16.01.2024г.

МУП "ЖКХ " Островского района	30,00	текущая
ООО "Альбус"	94,95	текущая
Жиборт Л.А.	8593,20	текущая
ООО "ВСГЦ"	2000,00	текущая
ИП Ротарь А.В.	6983,01	текущая
ООО "ЭКОГРУПП "	173191,14	текущая
ООО "Торговый двор".	6726,60	текущая
ООО УК"Возрождение Сервис"	1028189,38	текущая
Опочецкое районное потребительское общество	31267,75	текущая
Потребительское общество Торговый дом "Маяк"	3150,00	текущая
ООО "Псковнефтепродукт"	121251,30	текущая
Филиал в Новгородской и Псковской областях ПАО "Ростелеком"	7276,12	текущая
ЦЖКУ МИНОБОРОНЫ РОССИИ ФГБУ	431,05	текущая
Романов В.Ф.	17595,60	текущая
ООО "Татнефть-АЗС СЗ"	11700,00	текущая
Население город Население село	637227,67 75231,93	в т. просроченная задолженность население 293000,00 р. 2- судебный приказ на взыскание. Направлено *27 досудебных претензий,* 893 уведомлений.
Управление СФ Псковской области	474,75	текущая
Администрация Опочецкого МО	242550,00	текущая
ЦЛАТИ по Псковской области	74168,90	текущая
ФБУ Псковский ЦСМ	3805,70	текущая
Налоги	609640,03	текущая
Итого	**3553851,27**	

Кредиторская задолженность

Поставщики	Долг (руб.)	В т.ч. просроч., текущая (руб.)
ОАО «Псковэнергосбыт»	410036,74	текущая
ООО «Инфоком»	6675,00	текущая
ИП Асоян А.Г.	8675,00	текущая
ПАО «Ростелеком»	6334,14	текущая
ТСЖ « Наш дом»	8,32	текущая
ИП Разумовский А.А.	976,04	текущая
Налоги за 4 кв.2024г.	1362901,45	текущая
Итого	**1795606,69**	

1.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Гарантийные обязательства и судебные разбирательства в отношении организации отсутствуют.

1.5. Финансовая помощь.

За 2024 года получены субсидии:

- 1 субсидия на возмещение затрат Комитета по тарифам и энергетике Псковской области в размере 1685700,82.
-1 субсидия Администрации Опочецкого МО в размере 1825977,20 руб. (водоснабжение село).

Данные денежные средства использованы на оплату электроэнергии ОАО «Псковэнергосбыт» и выплату заработной платы работникам.

Директор: Ю. В. Марков

Гл. бухгалтер: Л.М. Нагорнова