

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ МУП «КОММУНСЕРВИС»
за 2025 год

Муниципальное Унитарное Предприятие «Коммунсervis» создано 01 августа 1996 года.

ОГРН: 1026001942042

ИНН: 6012003550

КПП: 601201001

08 февраля 2024 года внесены изменения в наименование предприятия: МУП Опочецкого района «Коммунсervis» переименовано в МУП Опочецкого муниципального округа «Коммунсervis» (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 «Коммунсervis» 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, 346.17 НК 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 31 декабря 2025 года среднесписочная численность составляет 65 человек. Среднемесячная заработная плата составляет 31894,18 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 забаласовый количественный учет.

1.1.7. Учет затрат на производство

Учет расходов по основному производству производится 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 2025год по МУП"Коммунсервис",руб.**

Основное средство	Балансовая стоимость на 01.01.2025г.	Остаточная стоимость на 01.01.2025г.	Поступление	Начисление амортизации (износа)	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	Остаточная стоимость
Здания	2 596 013,19	430 684,00		9 039,30	2 596 013,19	421 644,70
Сооружения	21 804 999,42	6 389 391,78	29 554 288,21	2 288 706,85	51 359 287,63	33 654 973,14
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 555 807,23	9 910 369,39	2 562 150,00	1 968 089,53	23 117 957,23	10 504 429,86
Транспортные средства	5 634 202,80	47 343,97		27 053,70	5 634 202,80	20 290,27
Производственный и хозяйственный инвентарь	55 000,00				55 000,00	
Земельные участки	869 295,54	869 295,54	-20 625,96		848 669,58	848 669,58
Итого	51 515 318,18	17 647 084,68	32 095 812,25	4 292 889,38	83 611 130,43	45 250 007,55

**Информация по материально - производственным запасам
за 2025г.**

Остаток на начало 01.01.25г.	Поступило	Списано на производство	Реализовано товаров	Остаток на конец отчётного периода 31.03.25г
Материалы				
607 475,35	2868194,5	2967707,96	-	507 961,89
Топливо, ГСМ				
551 807,44	2178920,79	2560721,40	-	170 006,83
Запасные части				
10342,00	749913,86	750383,86	-	9 872,00
Инвентарь и хозяйственные принадлежности				
547871,69	-	20648,0	-	527 223,69

Кредиты и займы – нет.

Чистые активы предприятия –2857 т. р.

1.3. Сведения о расходах и доходах.

1.3.1. РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Расходы, доходы за 2025 год по МУП "Коммунсервис", тыс.руб.								
ДОХОДЫ:	1 225,15	4 385,17	795,47	20 917,05	10 546,75	1 540,90	10 280,32	49 690,81
РАСХОДЫ	Баня	Свалка	Ритуал ын. усл.	Основное пр-во	Водоснаб жение город	Водоснаб жение село	Водоотве дение	С нач.года
Зар./плата	1 943,55	792,27	329,76	7 944,44	4 860,40	445,94	3 697,58	20 013,94
начисления	592,05	241,64	100,58	2 400,49	1 471,65	136,01	1 125,46	6 067,88
амортизация		89,08		2 039,29	2,57		61,14	2 192,08
эл.энерг.	152,86	2,53		77,34	2 204,49	1 776,91	2 335,40	6 549,53
материалы, запчасти	215,71	43,52	82,25	1 788,67	1 054,87	377,13	192,16	3 754,31
ГСМ(АИ-92, ДТ, масла)	14,92			1 792,80	28,58			1 836,30
дрова	468,36			22,07	56,40			546,83
инвентарь				20,65				20,65
промывка счетчика					0,85			0,85
Поверка счетчика, весов		7,61			2,78			10,39
прочие налоги и сборы		1,85			2,18			4,03
ремонт электродвигате ля							48,90	48,90
пров.хим.анал., Пр-ма регул. наблюд, бак.анализы	27,09	193,06			120,47		166,01	506,63
Услуги по провед.спец.оц енки условий труда	4,00	2,00	5,00	23,00	5,00		6,00	45,00
ст-ть покуп.товар.			193,87					193,87
работа бульдозера, крана, трансп. услуги		1 264,50	1,46	478,50	22,35	89,85	2 257,00	4 113,66
транспортный налог		2,00	5,85	39,44	4,34		5,02	56,65
лицензия на ККМ, АТОЛ	4,00				12,74			16,74
канцелярские, почтовые расходы и моб.связь	0,27	1,20		27,97	56,55		1,97	87,96
ремонт техники				40,75	3,60			44,35
кадастровые работы		20,00						20,00
Обучение	2,10	8,00		7,10			2,10	19,30

персонала								
медосмотр	11,50	4,40		35,60	17,60			69,10
Теплоэнергия				106,44				106,44
обслуж. пожарной сигнализации (ежемес.)	8,52				4,10		2,84	15,46
водный налог					180,55	77,10		257,65
водоснабж.вод оотвед.	60,73							60,73
объявление в газете					1,10		1,10	2,20
ПНВОС		372,12						372,12
Аренда зем. участка					2,04			2,04
Установка системы видеонаблюдения		32,90						32,90
Полис страхования ОСАГО				29,66	2,08			31,74
Глонасс (абон.пл)				6,05				6,05
консультация по программе "Коммунал. хоз-во"					0,55			0,55
Оказание услуг по обращению с ТКО				182,76				182,76
Подготовка материалов для лицензии					55,49			55,49
госпошлина		44,00		4,00				48,00
Утилизация масл,топл фильтров, покрышек,мас ел				20,76				20,76
Ямочный ремонт				836,60				836,60
Итого расходы:	3 505,66	3 122,68	718,77	17 924,38	10 173,33	2 902,94	9 902,68	48 250,44
	Баня	Свалка	Ритуал ьн.	Основное пр-во	Водоснаб жение город	Водоснаб жение село	Водоотве дение	
РЕЗУЛЬТАТ:	-2 280,51	1 262,49	76,70	2 992,67	373,42	-1 362,04	377,64	1 440,37

1.3.2. Расшифровка прочих доходов и расходов (руб.)

Прочие доходы: 6200688,33

Пени по воде	126678,00
Проценты банка по спец счету	2,56
Плата за НВ на централиз. сист.	374899,24

водоотведения	
Субс. на возмещ.затрат Ком.по стр. и ЖКХ Пск. обл.	1514255,28
Субсидия админ. Опочецкого МО (вода село)	2464179,20
Субсидия админ. Опочецкого МО (ГРУ)	1486000,00
Арендная плата ,	212028,37
Возмещение страхователем расходов на травматизм	22645,68

Прочие расходы: 3959508,28

Амортизац. газ. емкостей	98059,08
Премия к дню ЖКХ, мат. помощь. с начисл.	126539,50
Расходы на услуги банка	151699,64
Техническое диагностирование подземных резервуаров	1188000,00
Поздравление к праздникам (23,8, ЖКХ)	1800,00
Вознаграждение Эл. площадки Сбербанк	157049,11
Штрафы, неустойка по контракту	1517000,80
Топливные карты проц.	5840,43
Подарки детям	14780,00
Плата за сверхнорматив. сбросы	698739,67

1.3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, (руб.)

Дебиторская задолженность

Покупатели	Расчеты на 01.01.2026г. (в руб.)	
	Долг	текущая, просроченная
ИП Разумовская Татьяна Евгеньевна	7380,00	текущая
ПО Западные электрические сети Псковского филиала "ПАО"МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА"	35494,05	текущая
АО "ПОЧТА РОССИИ"	2759,69	текущая
АО "Тандер"	17097,65	текущая
АО"ПУШКИНОГОРСКИЙ МАСЛОСЫРЗАВОД "	1446,38	текущая
Население (частные лица)	803860,28	Из них просрочен. задолженность 301т.р.
ГАУ ПО "Противопожарный лесной центр"	354,69	текущая
ГБОУ Опочецкая специальная (коррекционная)школа- интернат	3022,52	текущая
ГБПОУ Псковской области "Опочецкий индустриально- педагогический колледж"	15135,25	текущая
ГБУ Псковской области "Управление автомобильных дорог Псковской области	37500,00	текущая
ГБУЗ "ОСТРОВСКАЯ МБ "	50475,00	текущая
Голубева Галина Владимировна	99386,63	текущая
Жиборт Л.А.	5165,63	текущая
Иванов Алексей Геннадьевич	69300,00	просроченная
ИП Алексеев Н.И.	40085,25	текущая
ИП Баранова А.Е.	591,15	текущая
ИП Дроздецкий Константин Александрович	180152,55	текущая
ИП Зайцев Алексей Васильевич	1800,00	текущая

ИП Иванов Д.Н.	615,00	текущая
ИП Карташова Галина Константиновна	2100,00	текущая
ИП Николаев Александр Федорович	300,00	текущая
ИП Озроков Мурат Залимханович	19800,00	текущая
ИП Эйхман С.Ф.	1845,00	текущая
МАРИСКОТТИ ООО	8818,83	текущая
МБОУ "Центр образования Опочецкого района"	10376,44	текущая
Михайлова Анита Геннадьевна	6900,00	текущая
МУП "Теплоэнерго"	58315,94	текущая
ОАО "Псковэнергоагент"	1039,61	текущая
ОВО ВНГ РОССИИ ПО ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ФГКУ	275,87	текущая
ООО "Зернотехсервис"	1512,16	текущая
ООО "Автомобильные дороги Пскова"	23441,00	текущая
ООО "Велес Плюс"	32810,00	просроченная
ООО "Гея"	2400,00	текущая
ООО "Глобус Джус"	3600,00	текущая
ООО "НИКО"	8700,00	текущая
ООО "ОПОЧАНКА"	28555,83	текущая
ООО "ПСКОВАВТОТРАНС"	7902,88	текущая
ООО "Псковнефтепродукт"	21170,24	текущая
ООО "ТАТНЕФТЬ-АЗС-СЕВЕРО-ЗАПАД"	34691,85	текущая
ООО "Титан сервис"	12994,44	текущая
ООО "Торговый двор"	6635,77	текущая
ООО УК "Возрождение Сервис"	1075483,56	текущая
ООО "ВСГЦ "	30000,00	текущая
Опочецкое районное потребительское общество	29710,17	текущая
Потребительское общество Торговый дом "Маяк"	4920,00	текущая
Романов Василий Федорович	17563,13	текущая
Управление Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) в Опочецком районе Пско	11619,31	текущая
Филиал в Новгородской и Псковской областях ПАО "Ростелеком"	6502,29	текущая
Филиал Опочецкий завод пищевых продуктов АО "Псковмолкомбинат"	25267,53	текущая
ЦЖКУ МИНОБОРОНЫ РОССИИ ФГБУ	283,53	текущая
ЭКОГРУПП ООО	106286,12	текущая
Администрация МО	49415,00	текущая
Переплата по единому налогу	52783,43	текущая
ИП АРХИПОВ Д. А.	30000,00	текущая
ООО "Деловые линии"	320,00	текущая
ООО "Псковнефтепродукт"	310,32	текущая
ООО ППР	66 075,50	текущая
Итого	3 172 347,47	

Кредиторская задолженность

Поставщики	Долг (руб.)	В т.ч. просроч., текущая (руб.)
АЛЕКСЕЕВА СВЕТЛАНА СЕРГЕЕВНА ИП	7 200,00	текущая
ВМК ООО	6 500,00	текущая
Голубева Галина Владимировна	193 200,00	текущая

ИП Алексеев Владимир Петрович	3 321,00	текущая
ИП Алексеев Сергей Петрович	8 263,00	текущая
ИП Асоян Армен Гарникович	5 250,00	текущая
ИП Афанасьев Владимир Александрович	6 144,00	текущая
ИП Гаврилов Алексей Викторович	124 500,00	текущая
ИП Капул И.Х.	6 350,00	текущая
ИП Тимофеев Вячеслав Юрьевич	43 713,00	текущая
ИП Шевлягина Ольга Владимировна	8 921,00	текущая
ОАО "Псковэнергосбыт"	93 297,10	текущая
ООО "Полесовный"	37 000,00	текущая
ООО "ПСКОВТРАНСГАЗ"	198 000,00	текущая
ПАО "Ростелеком"	5 413,57	текущая
ЭКОГРУПП ООО	17 937,05	текущая
Невыясненный контрагент	547,86	текущая
УПРАВЛЕНИЕ СУДЕБНОГО ДЕПАРТАМЕНТА	1 000,50	
Налоги 4 кв.2025г.	1 345 780,72	текущая
Итого	2 112 338,80	

1.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Гарантийные обязательства и судебные разбирательства в отношении организации отсутствуют.

1.5. Финансовая помощь.

За 2025 год получены субсидии:

- 1 субсидия на возмещение затрат Комитета по тарифам и энергетике Псковской области в размере 1 514 255,28 руб.
- 1 субсидия Администрации Опочецкого МО в размере 2 464 179,20 руб. (водоснабжение село).
- 1 субсидия Администрации Опочецкого МО в размере 1486000,00 (обсл. ГРУ).

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

Директор:

Ю. В. Марков

Гл. бухгалтер:

Л.М. Нагорнова