

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ММУП «Городское благоустройство» за 2022 год
(часть II)**

1. Основные сведения о Предприятии.

1.1. Мончегорское муниципальное унитарное предприятие «Городское благоустройство» (ММУП «Городское благоустройство») создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным Законом Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Постановлением администрации города Мончегорска от 23.06.2006 № 443 путем реорганизации предприятия жилищно-коммунального хозяйства города Мончегорска «Градсервис» в форме выделения и является правопреемником его прав и обязанностей в соответствии с разделительным балансом. Дата государственной регистрации: 01 сентября 2006 года.

ММУП «Городское благоустройство», как юридическое лицо, поставлено 01 сентября 2006 года на налоговый учет в ИФНС России по городу Мончегорску Мурманской области, что подтверждено Свидетельством серии 51 № 000854420 с присвоением индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) 5107910717 с кодом причины постановки на налоговый учет (КПП) 510701001.

ММУП «Городское благоустройство» зарегистрировано в качестве страхователя во всех внебюджетных фондах по месту своего нахождения.

В своей деятельности ММУП «Городское благоустройство» руководствуется Уставом, действующая редакция которого утверждена Решением Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Мончегорска от 30.08.2006 № 57, с изменениями, утвержденными решением КУМИ от 08.12.2008 № 45, решением КИО от 16.02.2009 № 10, решением КИО от 20.08.2009 № 74, решением КИО от 16.03.2010 № 15, решением КИО от 26.02.2013 № 30, решением КИО от 21.10.2014 № 207, решением КИО от 02.12.2020 № 99 и зарегистрирована в ИФНС России по городу Мончегорску Мурманской области 01.09.2006г., 15.12.2008г., 04.06.2009г., 01.09.2009г., 31.03.2010г., 07.03.2013г., 30.10.2014г., 23.12.2020г. соответственно.

Размер уставного фонда Предприятия определен Решением единственного учредителя ММУП «Городское благоустройство» - органа государственной власти в лице Комитета имущественных отношений администрации города Мончегорска, и составляет 23 010 059,37 рублей.

Место нахождения: проспект Metallургов, дом 4, город Мончегорск, Мурманская область, Россия, 184511.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2022 год составила 86 человек.
Средняя заработная плата за 2022 год – 50 952 руб.

Действующим на основании Устава единоличным исполнительным органом предприятия является директор Ковалёв Вячеслав Анатольевич, вступивший в должность с 18.06.2020г. на основании распоряжения администрации города Мончегорска № 25-л от 17.06.2020г., приказ ММУП «Городское благоустройство» № 83 от 18.06.2020г.

1.2. Сведения об аудитор:

- полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания «Альянс-Аудит»;
- ООО «Аудиторская Компания «Альянс-Аудит»» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (зарегистрировано в реестре СРО ААС за номером 12006096660);
- место фактического нахождения: 183052, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Героев Рыбачьего, д.12, кв.14; телефон: (8152) 28-71-11.

1.3. Производственно-финансовая деятельность ММУП «Городское благоустройство» осуществлялась на протяжении 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет не менее 10 % от соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

Основные направления деятельности предприятия в отчетном периоде:

- содержание, обслуживание, ремонт городских дорог, улиц и других объектов внешнего благоустройства;
- благоустройство и озеленение города и территорий;
- ритуальные услуги;
- похоронное дело, содержание, обслуживание кладбища и захоронений;
- платные услуги транспортных средств и механизмов организациям и населению;
- прием и захоронение крупногабаритного мусора, строительных и промышленных отходов;
- прочие услуги.

2. Информация об учетной политике и её применении

Способы и методы, применяемые ММУП «Городское благоустройство» при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, определены приказом руководителя от 17.12.2021 № 133.

Ведение бухгалтерского учета организовано исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, иных законодательных актов.

Бухгалтерская отчетность составляется Предприятием в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 –ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность предприятия формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

2.1. Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 рублей. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01 января 2022 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

2.2. Сырье и материалы.

В отношении материалов применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе материалов и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

2.3. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

2.4. Резервы.

2.4.1. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату (п.17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Если сумма начисленного резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков, разница включается в состав текущих расходов на оплату отпусков. Если сумма начисленного резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков, недоиспользованный в текущем году резерв списывается на прочие доходы.

2.4.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательств; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Все долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен. В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы:

А) менее 30 дней – 0,5%;

Б) от 31 до 90 дней – 1%;

В) свыше 90 дней – 5%.

2.4.3. Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Предприятие отражает создание под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели

расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ММУП «Городское благоустройство» и покупателями и заказчиками.

2.6. Признание доходов.

Доходы от оказания услуг признаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. Доходы от предоставления помещений в аренду учитываются в составе прочих доходов.

2.7. Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в себестоимость продаж. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ10/99).

2.8. Имущество, полученное от учредителя (собственника) в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда, отражается с использованием счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.9. Изменения учетной политики.

С 01.01.2022г. применяется новая редакция учетной политики для бухгалтерского учета (приказ № 133 от 17.12.2021г.). Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета с 2022 года:

- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.;
- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;
- применяется альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности переход на применение ФСБУ 6/2020.

3. Выручка от реализации.

3.1. Выручка от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг за 2022 год составила 137 186 тыс. руб., что на 15 142 тыс.руб. (12%) больше, чем за 2021 год. Увеличение выручки произошло, в основном, за счет увеличения доходов от содержания улично-дорожной сети (на 14%), а также увеличения доходов от выполнения дополнительных услуг по благоустройству (на 19%) (см. данные Таблицы, тыс. руб.).

Вид деятельности	2022 год	2021 год	Увеличение в сравнении с 2021г.	Уменьшение в сравнении с 2021 г.
Содержание и благоустройство городской территории	92 479	81 330	11 149	
Содержание кладбища, воинского захоронения, ритуальные услуги, спецбригада	8 565	8 803		238
Захоронение СИПО, услуги по содерж. территории временного накопления и погрузке ТКО	12 910	12 266	644	
Прочие услуги	597	599		2
Услуги транспорта	3 082	2 582	500	
Услуги благоустройства (доп.)	19 553	16 464	3 089	
ВСЕГО	137 186	122 044	+ 15 382	- 240

3.2. Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг за 2022 год составила 126 962 тыс. руб., что на 18 998 тыс.руб. (18%) больше по сравнению с прошлым 2021 годом, а именно (см. данные Таблицы, тыс. руб.):

Вид деятельности	2022 год	2021 год	Увеличение в сравнении с 2021г.	Уменьшение в сравнении с 2021 г.
Содержание и благоустройство городской территории	91 503	75 102	16 401	
Содержание кладбища, воинского захоронения, ритуальные услуги, услуги спецбригады	8 607	7 567	1 040	
Утилизация биоотходов	43	43	-	
Захоронение СиПО, услуги по содерж. территории временного накопления и погрузке ТКО	12 639	10 097	2 542	
Прочие услуги	514	514	-	
Услуги транспорта	2 335	1 546	789	
Услуги благоустройства (доп.)	11 321	13 095		1 774
ВСЕГО	126 962	107 964	+ 20 772	- 1 774

Управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производства и не распределяются между видами деятельности, а относятся в дебет счета 90 «Продажи», как условно-постоянные расходы.

За 2022 год управленческие расходы составили 16 716 тыс.руб., за 2021 год – 16 410 тыс.руб.

Расходы, относящиеся к основным видам деятельности в целом по предприятию увеличилась на 19 304 тыс.руб. (16%) и составили 143 678 тыс.руб.

В целом по предприятию материальные затраты увеличились на 6% (с 38 288 тыс.руб. в 2021 году до 40 568 тыс.руб. в 2022г.), расходы на оплату труда увеличились на 15% (с 42 981 тыс.руб. в 2021 году до 49 281 тыс.руб. в 2022г.), отчисления на социальные нужды увеличились на 14% (12 873 тыс.руб. в 2021 году, 14 729 тыс.руб. в 2022г.), амортизация увеличилась на 73% (в 2021 году – 10 562 тыс.руб., в 2022 году – 18 300 тыс.руб.).

Финансовый результат по видам деятельности приведен в таблице (тыс. руб.):

Вид деятельности	Результат продаж		Результат продаж		отклонения	
	2022		2021		Увеличен ие, Уменьше ние прибыли	Уменьше ие, Увеличен ие убытка
	прибыль	убыток	прибыль	убыток		
Содержание и благоустройство городской территории	976		6 228		- 5 252	
Содержание кладбища, воинского захоронения, ритуальные услуги, спецбригада		42	1 236		- 1 236	+ 42
Утилизация биоотходов		43		43		
Захоронение СиПО, услуги по содерж. территории временного накопления и погрузке ТКО	271		2 169		- 1 898	
Прочие услуги	83		85		- 2	

Услуги транспорта	747		1 036		- 289	
Услуги благоустройства (доп.)	8 232		3 369		+ 4 863	
Валовая прибыль (убыток) ВСЕГО	10 309	85	14 123	43	- 3 814	+ 42
Управленческие расходы		16 716		16 410		+ 306
Прибыль (убыток) от продаж	10 309	16 801	14 123	16 453	- 3 814	+ 348

3.3. Всего убыток по предприятию за 2021 год составила 6 243 тыс.руб.; убыток за 2022 год – 9 741 тыс. руб., в том числе:

- убыток от основной деятельности в сумме 6 492 тыс. руб.;
- убыток от прочей деятельности в сумме 2 543 тыс. руб.;
- налог в связи с применением УСНО – 706 тыс.руб.

3.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2022 году составили 3 449 тыс. руб.; в 2021 году – 1 875 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 году составили 5 992 тыс. руб., в 2021 году – 4 542 тыс. руб. Данные по видам прочих доходов и прочих расходов приведены ниже в Таблице (тыс.руб.):

Наименование	2022		2021	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Реализация прочего имущества	522	232	795	570
Списание кредиторской задолженности	118		52	
Аренда имущества	828		592	
Восстановление/начисление резерва по сомнительным долгам	6	4	35	7
Списание материалов		204		629
Прочие	10	218	34	259
Услуги банка		72		74
Доходы/убытки прошлых лет			1	23
Штрафы, пени, неустойки	67	716	64	867
Расходы в виде списания дебиторской задолженности		422		203
Начисление резерва под снижение стоимости запасов		-74		- 94
Подарки, выплаты работникам (включая страховые взносы)		3 092		1 318
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	1 800			
Доходы/расходы от ликвидации основных средств	98	99	302	353
Благотворительность		250		310
Расходы прошлых периодов		757		23
ВСЕГО	3 449	5 992	1 875	4 542

4. Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды организации переданы в хозяйственное ведение. Основные фонды ММУП «Городское благоустройство» изношены на 48% (на 31.12.2021г. показатель составлял 58%), в том числе:

- здания на 58 %
- сооружения на 65 %
- машины и оборудование на 51 %
- транспортные средства на 42%
- производственный и хозяйственный инвентарь на 63%

В 2022 году от учредителя в хозяйственное ведение принято основных фондов на сумму 34 598 тыс.руб. За счёт собственных средств приобретено основных фондов на сумму 403 тыс.руб.

Материально-производственные запасы в структуре баланса составляют 2,8 % (в 2021 году –3,9%). Балансовая стоимость запасов уменьшилась на 237 тыс. руб.

В результате инвентаризации резерва под обесценение запасов на 31.12.2022г. резерв составил 11 тыс.руб. (на 31.12.2021г. – 85 тыс.руб.).

5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ММУП «Городское благоустройство». Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года; прочего имущества и финансовых обязательств - ежегодно, перед составлением годового баланса.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества, в том числе основных средств, и обязательств на основании приказа директора предприятия от 21 октября 2022г. № 173. Составлены инвентаризационные описи. В ходе инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

6.1. Дебиторская задолженность на конец года составляет 38 413 тыс. руб., в том числе:

- Покупатели и заказчики- 28 507 тыс. руб.;
- Поставщики и подрядчики (авансы выданные)– 1 321 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс.руб.;
- Прочие дебиторы- 8 584 тыс. руб.

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 199 тыс.руб. Доля дебиторской задолженности в общем итоге баланса на конец отчетного периода составляет 29%, что на 3% меньше по сравнению с прошлым годом.

6.2. Кредиторская задолженность на конец года составляет 29 171 тыс. руб., из нее: долгосрочная – 6 551 тыс.руб., краткосрочная – 22 620 тыс.руб. За отчетный период кредиторская задолженность снизилась на 3 012 тыс.руб.

В ноябре 2022 года с АО «Мончегорская теплосеть» заключено соглашение о погашении задолженности сроком на 5 лет на общую сумму 5 275 тыс.руб. Ежемесячная сумма оплаты по соглашению составляет 50 тыс.руб., с октября 2025 года – 150 тыс.руб.

Соглашение о погашении задолженности, заключенное в августе 2021 года с АО «Мончегорская теплосеть», на протяжении всего 2022 года неукоснительно соблюдалось. Ежемесячная сумма оплаты по соглашению составляет 100 тыс.руб.

7. Показатели финансовой устойчивости.

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.2-гр.3)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,84	2,61	+ 0,77	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,29	0,40	+0,11	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	1,4	x	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2022 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,4) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 составляют 102 907 тыс.руб. (на 31.12.2021 – 69 040 тыс.руб.), увеличились на 49% и намного превышают уставный фонд.

8. Внутренний финансовый контроль.

Во исполнение требований части 1 статьи 19 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на предприятии 04.09.2014г. утверждено Положение о внутреннем контроле.

Внутренний контроль осуществляется за:

- соблюдением требований законодательства и нормативных актов;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- целесообразностью хозяйственных операций;
- выявлением внутрихозяйственных резервов и принятием мер к использованию их в интересах предприятия;
- соблюдением защиты информации;
- правильным ведением бухгалтерского, налогового учета, обеспечением его точности и полноты в соответствии с принятой учетной политикой;
- правильным составлением и представлением бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности;
- обеспечением сохранности имущества.

Внутренний контроль осуществляется в трех формах: предварительный внутренний контроль, текущий финансовый контроль, последующий контроль.

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются и систематически осуществляются должностными лицами (сотрудниками) предприятия и руководителями структурных подразделений. Плановые и внеплановые проверки проводятся комиссией по внутреннему контролю, состав которой устанавливается приказом руководителя предприятия. Плановые проверки по внутреннему контролю проводятся в соответствии с утвержденным руководителем предприятия Планом контрольных мероприятий на текущий квартал. Внеплановые проверки осуществляются комиссией по внутреннему контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий.

Контроль со стороны Исполнительного органа осуществляется планомерно в течение отчетного периода (года). С целью повышения уровня надежности системы внутреннего контроля на предприятии разработано и утверждено Положение об инвентаризации (приказ № 120/1 от 26.10.2018г.). Регулярно проводятся инвентаризации активов и обязательств. В случаях выявления недочетов, отклонений составляются соответствующие документы, принимается решение о внесении исправлений в бухгалтерский и налоговый учет.

Приказом руководителя предприятия создана постоянно действующая комиссия по предупреждению и профилактике коррупционных правонарушений для содействия государственным органам, на которые законодательством возложена ответственность по борьбе с коррупцией, рассмотрения вопросов по противодействию коррупционным проявлениям в ММУП «Городское благоустройство», анализа их причин, выработки мероприятий и мер реагирования на выявленные нарушения антикоррупционного законодательства в отделах и на участках предприятия.

9. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В соответствии с принятой учетной политикой предприятием предусмотрен альтернативный переход на новый стандарт. Основные средства по стоимости ниже установленного лимита (100 тыс.руб.) в сумме 315 тыс.руб. списаны на непокрытый убыток.

На предприятии создана комиссия по определению ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств. В связи с пересмотром сроков полезного использования и установления ликвидационной стоимости объектов основных средств пересчитана накопленная

амортизация по правилам ФСБУ 6/2020 с отнесением разницы в сумме 8 842 тыс.руб. на увеличение нераспределенной прибыли. Сумма амортизации за 2022 год по таким основным средствам составила 4 093 тыс.руб.

Пересмотр сроков полезного использования в сторону увеличения и определение ликвидационной стоимости произведено, в основном, по транспортным средствам, которые находятся в эксплуатации и которые на 01 января 2022 года были полностью самортизированы.

10. Оценочные обязательства.

На конец отчетного года предприятием сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 5 905 тыс.руб. (на 31.12.2021г. – 4 853 тыс.руб.).

Ежемесячный процент отчисления в резерв в 2022 году составлял 17,35%.

По состоянию на 31 декабря проведена инвентаризация созданного резерва на оплату отпусков.

Сумма начисленного резерва в отчетном году оказалась меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков, доначислен резерв в сумме 302 тыс.руб.

11. Оценочный резерв.

В соответствии с учетной политикой все долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен. В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы:

- А) менее 30 дней – 0,5%;
- Б) от 31 до 90 дней – 1%;
- В) свыше 90 дней – 5%.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 года сформирован в сумме 1 796 тыс.руб. (на 31.12.2021 года – 1 816 тыс. руб.).

Наиболее существенная просроченная дебиторская задолженность, на которую начислен резерв в по сомнительным долгам в размере 5%:

№ п/п	Наименование дебитора	За что числится задолженность	Сумма, тыс.руб.	Резерв, тыс.руб.
1	ООО «Мегаполис»	отпуск тепловой энергии, госпошлина	6 247	312
2	ООО «Рудстрой»	поставка асфальтобетонной смеси, госпошлина	1 158	58
3	Квартиросъемщики	не распределенная теплоэнергия, полученная от ОАО «Кольская ГМК»	19 621	981
		Задолженность по квартплате	7 849	392

Для взыскания дебиторской задолженности ММУП «Городское благоустройство» проведены следующие мероприятия:

- для досудебного добровольного погашения задолженности направлено 26 претензий на общую сумму 488 тыс.руб.;
- для взыскания денежных средств по решению суда по оплате задолженности по квартплате в подразделения судебных приставов в 2022 году направлены исполнительные листы на общую сумму 1 766 тыс.руб.

12. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

12.1. С 01.01.2020 ММУП «Городское благоустройство» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Уведомление о переходе на УСН подано в Межрайонную ИФНС России № 5 по Мурманской области 27.11.2019г.

С 01.01.2022 года предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы. Уведомление об изменении объекта налогообложения подано в ИФНС 24.12.2021г.

Учётная политика для целей налогообложения утверждена директором предприятия приказом от 17.12.2021г. № 201.

Сумма авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением УСН, рассчитываются по ставке 1%, которая установлена п.п.3 статьи 1.1 Закона Мурманской области от 03 марта 2009 года № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

12.2. Доходы за 2022 год, учитываемые при исчислении налоговой базы, составили 141 240 тыс.руб. Расходы, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составили 17 643 тыс.руб. Налог подлежащий уплате за налоговый период 706 тыс.руб. (за 2021 год минимальный налог составил 1 246 тыс.руб.)

В 2023 году ММУП «Городское благоустройство» применяет УСНО с объектом налогообложения – доходы.

13. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ММУП «Городское благоустройство», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, нет.

14. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ММУП «Городское благоустройство»

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Для ю.л.-место нахождения, для ф.л.-гражданство, должность	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (тыс.руб.)
1	Администрация г.Мончегорска	РФ, Мурманская обл., г.Мончегорск, пр.Металлургов, д.37	учредитель и собственник имущества	организация временного трудоустройства безработных граждан	465,9
2	Садчиков Виктор Иванович	Гр.РФ, глава администрации г.Мончегорска	действует от имени администрации г.Мончегорска	-	-
3	КИО администрации г.Мончегорска	РФ, Мурманская обл., г.Мончегорск, пр.Металлургов, д.37	правомочия учредителя и собственника от имени муниципального образования	Аренда земельных участков (доплата за 2021г.)	679,1
				Аренда земельных участков за 2022	46,3
				Услуги по перегону ТС	165,0
				Утилизация ТС	4,4
4	Бидненко Елена Николаевна	Гр.РФ, председатель КИО администрации г.Мончегорска	действует от имени КИО администрации г.Мончегорска	-	-

5	Ковалёв Вячеслав Анатольевич	Гр.РФ, директор ММУП «Городское благоустройство»	единоличный исполнительный орган предприятия	Расчеты по оплате труда Страховые взносы	2 010,9 524,4
---	------------------------------	--	--	---	------------------

Администрацией города Мончегорск в лице главы администрации заключен трудовой договор с руководителем муниципального предприятия сроком действия с 01 июля 2021 года по 30 июня 2024 года.

Заработная плата основного управленческого персонала за отчетный год составила 1 676,5 тыс.руб., налоги и взносы, начисленные на заработную плату – 524,4 тыс.руб., оплата ежегодного отпуска – 137,1 тыс.руб., денежная компенсация отпуска – 152,7 тыс.руб.,

Долгосрочные вознаграждения (платежи по договорам добровольного страхования, платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности) в пользу основного управленческого персонала не планируются.

Учредитель ММУП «Городское благоустройство» - Комитет имущественных отношений администрации города Мончегорска, председателем которого является Бидненко Елена Николаевна. В 2022 году выплаты в пользу учредителя не осуществлялись.

КИО администрации г.Мончегорска является учредителем ряда организаций, с которыми у предприятия были договорные отношения в отчетном году. Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ММУП «Городское благоустройство»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Виды операций	Объем операций (тыс.руб.)
1	Акционерное общество «Мончегорская теплосеть»	Мурманская обл., г.Мончегорск, ул.Строительная, д.15	Приобретение тепловой энергии	1 404,9
			Реализация товаров, работ, услуг (захоронение СиПО, услуги транспорта, восстановл.асфальтового покрытия)	4 185,9
			Судебные расходы	12,8
2	Акционерное общество «Мончегорскводоканал»	Мурманская обл., г.Мончегорск, наб.Комсомольская, д.52/9	Приобретение товаров, работ, услуг (водоснабжение, исследование проб воды)	147,1
			Реализация товаров, работ, услуг (восстановление асфальтового покрытия, услуги транспорта, захоронение СиПО)	1 699,3
3	Акционерное общество «Мончегорские электрические сети»	Мурманская обл., г.Мончегорск, ул.Комсомольская, д.5А	Приобретение товаров, работ, услуг (услуги транспорта, техобслуживание электроустановок)	78,1
			Реализация товаров, работ, услуг (захоронение СиПО, услуги транспорта, восстановление асфальтового покрытия)	1 086,2
4	Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Мончегорска»	Мурманская обл., г.Мончегорск, ул.Нюдовская, д.14	Реализация работ, услуг (работы по организации праздничн.мероприятий, содержание городского кладбища и воинских захоронений, содержание зеленых насаждений, содержание улично-дорожной сети и элементов	104 668,9

			дорожной инфраструктуры, содержание земельных участков для временного складирования снега, устройство плодородного слоя, ремонт проездов, тротуаров, механизированная очистка тротуаров, расчистка, погрузка и вывоз мусора, выполнение работ по изготовлению и установке скамеек, модернизация пешеходных переходов, эвакуация брошенных транспортных средств, ликвидация несанкционированных свалок, транспортировка трупов в морг, захоронение безродных)	
			Штрафы по МК	6,0
			Неустойки по МК	0,9
5	Муниципальные автономные дошкольные образовательные учреждения города Мончегорска	Мурманская обл., г.Мончегорск	Реализация работ, услуг (услуги транспорта, реализация песка, щебня)	1 250,5
6	МАУ СШОР	Мурманская обл., г.Мончегорск, ул.Нагорная, д.17	Реализация работ, услуг (услуги транспорта, захоронение СиПО)	261,2
7	МБУ «Управление ДОМС»	Мурманская обл., г.Мончегорск, пр.Металлургов, д.37	Реализация работ, услуг (услуги по уборке территории), реализация материалов	193,3
8	МКУ «УЭР города Мончегорска»	Мурманская обл., г.Мончегорск, пр.Металлургов, д.37	Реализация услуг (организация праздничных мероприятий)	72,3
9	МАУ МГЦК	Мурманская обл., г.Мончегорск, пр.Металлургов, д.30	Реализация работ, услуг (услуги транспорта)	105,6

15. Информация о существенных фактах. События после отчетной даты.

Непрерывность деятельности. События, связанные с распространением вируса COVID-19, СВО.

15.1. Существенные факты, способные оказывать влияние на хозяйственную деятельность составление отчетности в 2022 году, а также с 01 января 2023 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности:

- 12 декабря 2022 года ММУП «Городское благоустройство» заключило с ООО «Ренессанс-Лизинг НН» договор лизинга. Предмет лизинга – бульдозер Бт-10М.01.Е-5. Общая сумма договора – 9 495,6 тыс.руб. Авансовый платеж – 1 544,0 тыс.руб. Уплата лизинговых платежей – ежемесячно с 19.02.2023г. по 19.01.2025г. по 328,1 тыс.руб. Дата поставки предмета лизинга – 06 февраля 2023 года.

15.2. События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности :

- Распоряжением администрации города Мончегорска от 14.02.2023г. № 41-р принято решение о создании рабочей группы по реорганизации муниципальных унитарных предприятий, в том числе ММУП «Городское благоустройство». Планируется провести реорганизацию предприятия в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение. В связи с окончанием 30 июня 2023 года срока действия муниципального контракта на выполнение работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети и элементов дорожной инфраструктуры, вероятная дата реорганизации – 01 июля 2023 года.

15.3. События, связанные с распространением вируса COVID-19, не повлияли и не будут влиять на способность предприятия продолжать деятельность непрерывно.

15.4. События, связанные со специальной военной операцией не повлияли и с высокой долей вероятности не будут влиять на способность предприятия продолжать деятельность непрерывно.

16. Затраты на использование энергетических ресурсов.

Вид энерго-технического ресурса	Единица измерения	Потребленное количество		Сумма, тыс.руб.	
		2021	2022	2021	2022
Электроэнергия	кВт/ч	248 346,3	360 460,1	1 414,4	2 083,0
Тепловая энергия	Гкал	296,073	326,462	1 027,6	1 190,3
Бензин автомобильный	л	28 370,39	29 731,97	1 346,5	1 482,7
Топливо дизельное	л	134 681,57	135 705,37	7 359,0	8 094,8
Всего	х	х	х	11 147,5	12 850,8

17. Информация об экологической деятельности.

ММУП «Городское благоустройство» на протяжении 2022 года осуществляло деятельность по сбору, транспортированию, размещению отходов III–V классов опасности на основании лицензии № (51)-205-СТУР от 31 августа 2018 года, выданной Управлением Росприроднадзора по Мурманской области. За предприятием на праве хозяйственного ведения закреплена санкционированная свалка, которая включена в государственный реестр объектов размещения отходов на основании приказа Федеральной службы по надзору в сфере природопользования № 592 от 25.09.2014г. под номером 51-00062-3-00592-250914. Назначение объекта размещения отходов – размещение коммунальных отходов, поступающих от жилого сектора, предприятий и организаций, промышленных отходов 3-5 классов опасности. На свалке выполняются следующие основные виды работ: прием, складирование строительных и производственных отходов. Санкционированная свалка поставлена на государственный учет в федеральный государственный реестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, эксплуатируемого объекта (свидетельство от 09.02.2017 № AOWLM9HK).

В 2022 году предприятием произведены следующие текущие расходы, связанные с экологической деятельностью:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 233 тыс.руб
- плата за размещение отходов производства – 0,06 тыс.руб.;
- проведены дератизационные и дезинфекционные мероприятия, на осуществление которых в 2022 году израсходовано 23 тыс.руб.

Разработанные на предприятии меры по предупреждению захламления прилегающих к свалке территорий и контроль над технологическими процессами позволяет почти полностью исключить негативное воздействие на почву при размещении отходов.

ММУП «Городское благоустройство» планирует осуществлять мониторинг всех компонентов природной среды силами аккредитованных лабораторий, привлекаемых для этих целей на договорной

основе. Результаты мониторинга компонентов окружающей среды предоставляются в органы государственной власти в рамках государственного контроля.

Капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью, не осуществлялись. Займы и кредиты на экологическую деятельность не привлекались, государственная помощь не предоставлялась.

18. Сведения о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении деятельности в 2022 году исполнительным органом предприятия или собственником не принимались.

19. Информация о забалансовых счетах.

19.1. На счете 001 «Арендованные основные средства» числятся шесть арендованных земельных участков общей кадастровой стоимостью на 31.12.2022г. 151 880 тыс.руб. Договоры аренды находящихся в собственности земельных участков заключаются сроком на 1 год.

19.2. На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитывается имущество, принятое на хранение на общую сумму 234 тыс.руб. (камни бортовые бетонные дорожные и тротуарные, секции и стойки пешеходного ограждения, сборно-разборные палатки, столы-раскладушки, строительный вагончик-бытовка).

19.3. На счете 006 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки трудовых книжек, вкладышей к ним, счета-заказы на похороны, бланки квитанций общей стоимостью 9 тыс.руб.

19.4. На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» учтена задолженность в сумме 3 124 тыс.руб., списанная с баланса в связи с истечением срока исковой давности.

19.5. На счете 012 «Имущество, полученное в безвозмездное пользование» учтено имущество в общей сумме 32 855 тыс.руб., в том числе бортовые устройства системы взимания платы «Платон», полученные от общества с ограниченной ответственностью «РТ-Инвест Транспортные Системы» по договорам безвозмездного пользования (34 тыс.руб.), а также комбинированные дорожные машины КО-806 (5 525 тыс.руб.) и КО 823-10 (8 294 тыс.руб.), две единицы МК.03 на базе трактора "Беларус-82.1" (общей стоимостью 5 960 тыс.руб.), две единицы МКСМ 800 А-1 (общей стоимостью 5 888 тыс.руб.), погрузчик фронтальный Амкодор (7 153 тыс.руб.), полученные по договорам безвозмездного пользования от комитета имущественных отношений администрации города Мончегорска.

19.6. На счете 013 «Нематериальные активы полученные в пользование» учтены следующие активы в общей сумме 583 тыс.руб.: ключи ЭЦП для сдачи электронной отчетности и для участия в электронных торгах, права использования СБИС ЭДО, программное обеспечение 1С:Бухгалтерия 8, программное обеспечение 1С:Зарплата и Управление персоналом 8, программное обеспечение АBBYY FINE READER 11.0, программное обеспечение MICROSOFT WINDOWS, программное обеспечение MICROSOFT WINDOWS.Office, программное обеспечение CybeFleet, программный продукт СБИС+ электронные торги, сметная программа "А-Ноль", электронный комплект сборников ТЕР-2001 по Мурманской области, программное обеспечение антивирус Dr.Web и КриптоПро.

19.7. На счете 014 учитываются полисы обязательного страхования транспортных средств в сумме 365 тыс.руб.

19.8. На счете 015 учтены топливные карты в количестве 22 штуки.

19.9. На счете МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» в сумме 542 тыс.руб. учитывается спецодежда, выданная работникам предприятия, стоимость которой списана на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

19.10. На счете МЦ 04 учитывается инвентарь и хозяйственные принадлежности в сумме 7 555 тыс.руб., переданные в эксплуатацию, стоимость которых списана на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

19.11. На счете МЦ 14 в сумме 1 088 тыс.руб. учитываются автомобильные шины для летнего (зимнего) сезона в эксплуатации, стоимость которых списана на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

19.12. На счете МЦ 15 в сумме 360 тыс.руб. числятся автомобильные шины для летнего (зимнего) сезона на хранении.

20. Государственная помощь. Целевое финансирование.

20.1. Государственная помощь, раскрыть информацию о которой в бухгалтерской отчетности необходимо в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», предприятию не распределялась и на счета не поступала.

20.2. Целевое финансирование.

Между ММУП «Городское благоустройство» и исполнительно-распорядительным органом города Мончегорска – администрацией муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией было заключено соглашение № 1-ВОПР от 11.05.2022г. о предоставлении из бюджета города Мончегорска субсидии на финансовое обеспечение расходов работодателей на выплату заработной платы безработным гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах на территории муниципального округа город Мончегорск с подведомственной территорией Мурманской области в 2022 году. Цель предоставления субсидии – реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда города Мончегорск. Начало проведения ВОПР с 11 мая 2022 года, окончание – 31 августа 2022 года. Размер субсидии установлен решением Совета депутатов города Мончегорска о бюджете города Мончегорска, и составил 517,0 тыс.руб. Поступило из бюджета 479,4 тыс.руб. Количество граждан, принятых на ВОПР, 3 человека. Использовано субсидии на сумму 465,9 тыс.руб. Неиспользованный остаток субсидии, предоставленной в 2022 году, возвращен в бюджет города 07 сентября 2022 года в размере 13,5 тыс.руб.

21. Сведения о налоговых проверках.

Налоговые проверки в 2022 году на предприятии не проводились.

22. Информация по сегментам.

ММУП «Городское благоустройство» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

23. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие не заключало договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

24. Исправление ошибок.

Исправления в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) не вносились.

Директор



В.А.Ковалёв

« 20 » марта 2023 год