

Государственное унитарное предприятие города Москвы «Дирекция единого заказчика Таганского района»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г.

Полное наименование: Государственное унитарное предприятие города Москвы «Дирекция единого заказчика Таганского района»

Сокращенное наименование: ГУП ДЕЗ Таганского района

Юридический адрес: 109147, Москва г, Воронцовская ул, дом № 21;

Фактическое местонахождение: 109004, Москва г, Факельный Б. пер, дом № 6/12.

Предприятие первоначально зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15.01.1992 г. за регистрационным номером 000517, свидетельство серия АЕ.

В Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве внесена запись 15.01.1992 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037739238294 о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, свидетельство серии 77 №007018969.

Предприятие состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС № 9 по г. Москвы с присвоением ему ИНН/КПП 7709124383/770901001, свидетельство серии 77 №003457871.

Согласно Информационному письму от 05.11.2003 г. № 1-17-26/ 569971 об учете в ЕГРПО, Предприятию присвоены следующие коды статистики: ОКПО - 26452588; ОКОГУ - 23010; ОКАТО - 45286580000; ОКФС - 13; ОКОПФ - 42; ОКВЭД - 70.32; 70.32.1; 70.32.2.

Пенсионный фонд России регистрационный номер - 087-102-032757.

Фонд социального страхования регистрационный номер - 7710000788.

Регистрационный номер в МГФОМС - 451099500331612.

Основные виды деятельности:

- ведение технической документации на находящиеся в хозяйственном ведении строения, инженерные сооружения, объекты благоустройства, озеленения, дороги и тротуары;
- организация обеспечения текущего содержания, капитального ремонта и санитарной очистки жилищного фонда, нежилых строений, их инженерного оборудования, внутриквартальных и внутридворовых территорий, объектов внешнего благоустройства и озеленения, уборки и ремонта внутриквартальных проездов и тротуаров;
- создание необходимых условий для проживания граждан и функционирования расположенных в нежилых помещениях организаций;
- заключение договоров на сдачу внаем и аренду жилых помещений в соответствии с действующим законодательством и решениями Правительства Москвы по данному вопросу;
- заключение в качестве представителя муниципалитета соглашений с владельцами и собственниками жилых и нежилых помещений о порядке управления домом и возмещения расчетов по его эксплуатации и ремонту, а также договоров с владельцами и собственниками строений на оказание услуг по техническому обслуживанию и управлению;
- обеспечение арендаторов, нанимателей, владельцев и собственников помещений и строений в соответствии с условиями соглашений и договоров коммунальными и прочими услугами;
- сбор доходов от сдачи внаем и аренду жилых помещений, платы за техническое обслуживание дома от арендаторов, владельцев и собственников помещений и строений, а также платежей за оказываемые коммунальные и прочие услуги;

- представление интересов собственника (города) в товариществах частных собственников помещений (кондоминиумах);
- работа с военкоматами и ГО;
- прием в эксплуатацию домов новостроек и организация заселения жителей, паспортная работа.

Уставный капитал: 170162 (Сто семьдесят тысяч сто шестьдесят два) рублей 00 копеек.

Директор: Единоличным исполнительным органом Предприятия – является Директор – Юсичева Марина Ивановна, назначен на должность Приказом 21.02.2011 г. №20-к

Учредителем Предприятия является город Москва в лице Департамента имущества города Москвы. Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами города Москвы осуществляет Департамент имущества города Москвы. Предприятие находится в ведомственном подчинении Государственного учреждения Управа Таганского района города Москвы Центрального административного округа.

Среднесписочная численность работников за отчетный период: 35 чел.

Выручка за период с 01.01.2011г. по 31.12.2011 г. составила: 1 329 838,00 тыс.руб.

Себестоимость	1 382 298,00 тыс.руб.
Прочие доходы	61 082,00 тыс.руб.
Прочие расходы	41 251,00 тыс.руб.
Чистая прибыль (убыток)	(31 815,00) тыс.руб.

В период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. Предприятием на основании Договора № 0107004 от 14.02.2008 г. с Государственным учреждением города Москвы Городским центром жилищных субсидий получены льготы по отдельным категориям граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Дт 62.01 Кт 90.01.1 – 162 467 119,23 руб.

В бухгалтерской отчетности выпадающие доходы, предоставляемые бюджетом, в связи с применением Предприятием государственных регулируемых цен, классифицируются как доходы по обычным видам деятельности. В форме 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках» отражаются по строке 2110 «Выручка».

В период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. Предприятием на основании Договоров №13 от 01.01.2008г. с Государственным учреждением города Москвы «Инженерная служба ЦАО г. Москвы» получены субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в управлении.

Доходы по получению субсидий на счетах бухгалтерского учета отражаются следующими записями:

Дт 62.01 Кт 90.01.1 – 203 558 153,95 руб.

Расходование субсидий на цели, предусмотренные указанным договором, отражаются на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Дт 20 Кт 60

В бухгалтерской отчетности субсидии классифицируются как бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенные организацией, и отражаются как доходы по обычным видам деятельности. В форме 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках» отражаются по строке 2110 «Выручка».

В связи с тем, что ПБУ 13/2000 не распространяется на выпадающие доходы и на субсидии по регулируемым тарифам, т.е. не являются государственной помощью – Отчет о целевом использовании полученных средств не заполнялся.

Затраты на оплату энергетических ресурсов:

Контрагент	Вид	Сумма, руб. (без НДС)
ОАО «МОЭК»	Тепловая энергия, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение	619 355 124,27
МГУП «Мосводоканал»	Холодное водоснабжение	213 200 638,51
ОАО «Мосэнергосбыт»	Электроэнергия	65 657 018,60
ОАО «Мосэнерго»	Тепловая энергия	21 090 800,12
ОАО «ЭТВЭС-Сбыт»	Тепловая энергия	24 102 801,22

Расходы по обычным видам деятельности в 2011г. составляют 406 147 572,30
Предприятие осуществляет группировку затрат по следующим элементам:

1) Материальные затраты:

Элементы затрат	Сумма, руб.
Расходы на содержание и эксплуатацию жилого и нежилого фонда	406 147 572,30
Итого	406 147 572,30

2) Затраты на оплату труда в размере – 16 178 257,86 руб.

3) Отчисления на социальные нужды: 4 913 963,59 руб

4) Амортизация – 175 228,43 руб.

5) Прочие затраты:

Элементы затрат	Сумма, руб.
Материальные запасы	2 101 601,51
Расходы на содержание Дирекции	9 227 386,09
Расходы на заключение лицензионных соглашений	147 920,86
Итого	11 476 908,46

Представленная бухгалтерская отчетность составлена на основании аналитических и синтетических данных бухгалтерского и налогового учета, ведение которых осуществлялось в соответствии действующим в Российской Федерации нормативным документам, и принятой на этот год учетной политики. Основные положения учетной политики:

Основные положения:

О проведении инвентаризации:

Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств во всех случаях, предусмотренных п.2 ст.12 Закона РФ № 129-ФЗ.

При проведении руководствоваться Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49

Основные средства.

Учет основных средств производится в соответствии с ПБУ 6/01

До утверждения Правительством РФ классификации основных средств, предусмотренной п. 4 ст.258 гл.25 НК РФ, при определении состава и группировки основных средств руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Государственным Комитетом РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. № 359(п.3 Приказа Минфина РФ № 33н)

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования (п. 18 ПБУ 6/01)

Амортизация не начисляется по объектам жилого и нежилого фонда.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Доходы. Расходы. Финансовый результат.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений

В качестве доходов от обычных видов деятельности признавать в учете:

1. Плату населения (жителей района) за потребляемые ими услуги ДЕЗ в виде технического обслуживания жилого фонда (оплаты жилья для муниципального жилого фонда), вывоз мусора, холодное водоснабжение и услуги канализации, горячее водоснабжение и отопление.

2. «Выпадающие доходы» представляющее собой суммы предоставленных жителям льгот, относящихся к доходам ДЕЗ указанным в п.1, возмещаемые ДЕЗу Городским Центром Жилищных Субсидий (ГЦЖС).

3. Бюджетные субсидии предоставленные ДЕЗу из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в управлении ДЕЗа.

В составе внереализационных доходов (прочие доходы) учитываются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления подразделяются (п.4 ПБУ 10/99):

-на расходы от обычных видов деятельности;

- на прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности, собранные в течение отчетного периода учитываются на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость».

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие расходы и доходы»

Предприятие формирует в 2011 г. резервы по сомнительным долгам.

Предприятие сформировано оценочное обязательство по отпускам в размере 582 484,26 руб.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса за 2011 год отражены переборы по коммунальным услугам в сумме 150 009 тыс. руб., сформировавшиеся до

31.12.2010г. Указанные переборы учитываются на балансе Предприятия до проведения перерасчета потребителям коммунальных ресурсов, либо истечения срока давности.

В связи со сменой программного продукта ведения бухгалтерского учета невозможно сделать полностью сопоставимый расчет по ф.4 Отчет о движении денежных средств за 2011г. с данными за 2010 год, в связи с чем в 2011г. данные о движении денежных средств за предыдущий период перенесены из Отчета о движении денежных средств за 2010 год, за исключением нижеизложенных ретроспективных корректировок отчетности.

В соответствии с пунктом 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В аудиторском заключении за 2010 год аудиторами сделано замечание об отражении по состоянию на 31.12.2010г. депозитных вкладов в сумме 63 500 тыс. руб. в бухгалтерском балансе за 2010 год по строке 270 «Денежные средства». В 2011 году указанная ошибка исправлена путем ретроспективного уменьшения в бухгалтерском балансе за 2011 год (в графе на 31 декабря 2010 года) входящих остатков по строке 1250 «Денежные средства» и увеличения строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на сумму 63 500 тыс. руб. Соответствующие ретроспективные корректировки входящих остатков и данных за предыдущий период отражены в Отчете о движении денежных средств за 2011 год.

В соответствии с пунктом 33 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, согласно которому данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации").

По строке 620 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса за 2010 год отражен показатель в сумме 260 281 тыс. руб., в том числе переборы по коммунальным ресурсам переданным потребителям в сумме 159 486 тыс. руб. В 2010г. коммунальные услуги отражались транзитом.

Суммы превышения целевых сборов над расходами (переборы) и суммы превышения расходов над сборами (недоборы) засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. В соответствии с пунктом 10 Письма Минфина РФ от 29 октября 1993г. № 118 «Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве» в балансе предприятия образовавшиеся недоборы показываются в составе прочих оборотных активов, а переборы - в составе прочих краткосрочных пассивов.

На основании вышеуказанного для сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31

декабря 2011г. по графе «На 31 декабря 2010г» произведен ретроспективный перерасчет показателя на 31.12.2010 на сумму 159 486 тыс. руб. в сторону уменьшения, соответственно был увеличен показатель по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2010 на указанную сумму.

Соответствующие изменения внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (пояснение № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Аффилированными лицами Предприятия являются:

1. Департамент имущества г.Москвы
103006, г.Москва, ул.Каретный ряд, д.2/1
ИНН/КПП: 7707058720/770701001

В течение 2011г. производилась передача в ДИГМ основных средств, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия (нежилого фонда, объектов благоустройства и МАФ), на основании соответствующих Распоряжений. Передано имущество собственнику на сумму 30 563 тыс. руб.

2. Префектура Центрального Административного округа города Москвы
109147, Москва, ул. Марксистская, 24
ИНН/КПП: 770911213/770901001

3. Государственное учреждение Управа Таганского района города Москвы
Центрального административного округа
109147, Москва г, Воронцовская ул., 21
7709397623/770901001

4. Директор ГУП ДЕЗ Таганского района Юсичева Марина Ивановна
105005, Москва г, Фридриха Энгельса ул., дом № 36, корпус 1, кв.16

Директор

Главный бухгалтер



М.И. Юсичева

Д.Н. Передерий