

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности в бюджетном учреждении

Обучающийся

Ю.С. Губарева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А. Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Губарева Ю.С.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности в бюджетном учреждении.

Научный руководитель: к.э.н, Маляровская А.Ю.

Цель исследования - изучение сущности, порядка организации бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности, а также рассмотрение путей совершенствования системы управления дебиторской задолженностью в учреждении.

Объект исследования – жилищно-коммунальная служба № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ» (далее – ЖКС № 6).

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности в бюджетном учреждении жилищно-коммунальной службе № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ».

Методы исследования – сравнительный анализ, синтез, системный подход, документальный анализ, аудиторская выборка.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в работе проведено исследования учета и аудита дебиторской задолженности ЖКС № 6. В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности. Во втором - рассмотрен учет дебиторской задолженности, в третьем - даны рекомендации по совершенствованию учета и аудита дебиторской задолженности ЖКС № 6.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала раздела 3 и приложения могут быть использованы специалистами ЖКС № 6, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 8 приложений. Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 9, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности	10
1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности.....	10
1.2 Нормативное регулирование и порядок учета дебиторской задолженности.....	20
1.3 Аудит дебиторской задолженности.....	28
2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в жилищно-коммунальной службе № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	41
2.1 Краткая характеристика деятельности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	41
2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в жилищно-коммунальной службе № 6 (г. Краснодар) филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	46
2.3 Аудит дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ».....	51
3 Разработка мероприятий по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	63
3.1 Мероприятия по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	63
3.2 Расчет экономической эффективности.....	65
Заключение	70
Список используемой литературы	73
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2022 г.....	78
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2023 г.....	85

Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2024 г.....	93
Приложение Г Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2024 г.....	101
Приложение Д Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2023 г.....	106
Приложение Е Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2022 г.....	111
Приложение Ж Бухгалтерская справка.....	119
Приложение И Оборотно-сальдовая ведомость	120

Введение

От оперативного управления дебиторской задолженностью напрямую зависят эффективность, платежеспособность и финансовая устойчивость учреждений.

Актуальность данного исследования обусловлена фундаментальной и ключевой ролью, которую дебиторская задолженность играет в финансово-хозяйственной деятельности современных учреждений любой отраслевой принадлежности и масштаба. В условиях рыночной экономики и повсеместного распространения кредитной политики расчеты с контрагентами практически никогда не совпадают по времени с моментом отгрузки товаров или оказания услуг, что объективно формирует значительный объем финансовых требований. Данное обстоятельство порождает острую практическую потребность в организации системы постоянного и качественного мониторинга ключевых показателей управления этими активами. Такой мониторинг позволяет не просто констатировать факт наличия долгов, но и глубоко анализировать параметры, определяющие общее качество и структуру дебиторской задолженности учреждения, выделяя ее проблемные аспекты. В конечном счете, именно системная работа с этими показателями создает основу для поддержания финансовой стабильности, обеспечивая возможность своевременного выявления негативных тенденций – таких как рост просроченных долгов, снижение оборачиваемости или концентрация рисков – и последующего принятия обоснованных и эффективных управленческих решений для их устранения.

Сложность процесса управления дебиторской задолженностью заключается в необходимости решения фундаментальной дилеммы, которая возникает из-за одновременного стремления к достижению двух стратегически важных, но разнонаправленных финансовых целей. С одной стороны, компания объективно заинтересована в последовательном увеличении объемов продаж и рыночной доли, что зачастую достигается за-

счет либерализации кредитной политики и предоставления покупателям более выгодных и отсроченных условий расчетов. С другой стороны, существует постоянная императивная потребность в строгом контроле финансовых рисков, главным из которых является риск неоплаты дебиторами своих обязательств в полном объеме и в установленные сроки. Таким образом, перед финансовыми менеджерами стоит комплексная задача по поиску и поддержанию оптимального баланса между этими противоречивыми векторами: стимулированием сбыта через товарный кредит и обеспечением сохранности оборотного капитала. Несспособность найти этот баланс ведет либо к потерям в выручке из-за излишне жестких условий, либо к прямым финансовым потерям и росту расходов на создание резервов по сомнительным долгам.

Таким образом, эффективное управление дебиторской задолженностью следует рассматривать не просто как одну из функций финансового менеджмента, а в качестве критически важного и необходимого условия для обеспечения долгосрочной успешной деятельности и устойчивого развития любого учреждения. Его системное влияние проявляется одновременно в нескольких ключевых аспектах. Прежде всего, оно оказывает прямое и значимое воздействие на поддержание высокой ликвидности организации, поскольку своевременное поступление средств от дебиторов является основой для выполнения ее собственных текущих обязательств. Параллельно с этим, грамотная кредитная политика, основанная на взвешенной оценке рисков, создает мощные предпосылки для стабильного роста бизнеса, позволяя расширять клиентскую базу и увеличивать объемы продаж за счет предоставления конкурентных условий расчета. Это, в свою очередь, ведет к расширению финансовых возможностей учреждения, росту оборачиваемости капитала и, как конечный результат, к увеличению получаемой прибыли. Совокупность этих положительных эффектов – от улучшения платежеспособности до наращивания финансового потенциала – в конечном

счете формирует прочный фундамент для значительного укрепления общего финансового положения и конкурентных преимуществ учреждения на рынке.

Помимо этого, актуальность выбранной темы обуславливается следующими обстоятельствами:

- дебиторская задолженность, будучи важнейшим оборотным активом, по своей сути представляет средства учреждения, временно отвлеченные из оборота. Следовательно, эффективное управление этим финансовым ресурсом имеет стратегическое значение и выступает ключевым фактором обеспечения устойчивости и успеха организации;
- объем дебиторской задолженности учреждения формируется под влиянием целого комплекса внешних и внутренних факторов. К ним относятся отраслевые особенности, такие как тип реализуемой продукции, емкость и степень насыщенности целевого рынка, а также условия договоров с контрагентами. Однако ключевым управляемым параметром является действующая в учреждении система расчетов. Именно от ее эффективности в наибольшей степени зависит поддержание стабильного финансового состояния, обеспечение экономической безопасности и возможность точного планирования денежных потоков;
- в условиях высокой конкуренции учреждения часто вынуждены применять кредитную политику, реализуя продукцию с отсрочкой платежа и соглашаясь на дополнительные условия об отсрочке. В момент отгрузки товара или оказания услуги происходит уменьшение запасов и одновременное формирование дебиторской задолженности, тогда как денежные потоки не поступают. Превращение обязательств в денежную форму и, соответственно, погашение задолженности происходит только после полной оплаты дебитором поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг.

Теоретико-методологические и прикладные аспекты развития учета дебиторской задолженности нашли отражение в трудах отечественных

ученых: И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, И.Ф. Ветровой, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской, М.И. Кутера, Н.Т. Лабынцева, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Ю.И. Сигидова, А.Н. Фролова, Н.Н. Хахоновой, Л.И. Хоружий, Л.З. Шнейдмана, и зарубежных авторов: М.Ф. Ван Бреде, Т. Коупленда, Д. Муррина и др.

Исследованию проблем организации внутренних процедур контроля расчетов, обоснованию приоритетных направлений их решения в РФ посвящены публикации Е.А. Бабушкиной, А.В. Ботвица, С.В. Данилочкина, С.И. Жминько, Т.И. Кисилевич, И.С. Павлюка, О.В. Сергиенко, М.Ф. Сафоновой, И.А. Сысоевой и других авторов. Весомый вклад в развитие методологии планирования учета и контроля управления расчетами с дебиторами, обоснование лимитов для обеспечения платежеспособности организаций внесли российские ученые И.С. Булдакова, Т.Р. Валинуров, Ю.Е. Козлов, Л.В. Скрипина и др.

Целью работы является изучение сущности, порядка организации бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности, а также рассмотрение путей совершенствования системы управления дебиторской задолженностью в учреждении.

Для достижения поставленной цели в исследовании решается комплекс взаимосвязанных задач, последовательно раскрывающих теоретические, методические и практические аспекты управления дебиторской задолженностью:

- раскрыть экономическую сущность дебиторской задолженности как учетно-экономической категории и систематизировать ее классификацию по видам;
- исследовать действующую нормативно-правовую базу, регулирующую порядок возникновения, учета и списания дебиторской задолженности;
- проанализировать современные методики организации внутреннего контроля и проведения аудита расчетов с дебиторами;

- дать развернутую технико-экономическую характеристику деятельности конкретного учреждения, выступающего объектом исследования;
- изучить и оценить особенности организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности в условиях функционирования исследуемого учреждения;
- осуществить практическую проверку (аудит) состояния расчетов с дебиторами в учреждении для оценки достоверности учетных данных и выявления рисков;
- на основе проведенного анализа сформулировать практические предложения и рекомендации по совершенствованию системы управления и оптимизации уровня дебиторской задолженности.

Предметом работы является бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности в бюджетном учреждении Жилищно-коммунальной службе № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ».

Объектом исследования является Жилищно-коммунальная служба № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ» (далее – ЖКС № 6).

Теоретическую и методологическую базу данного исследования составили фундаментальные и прикладные работы ведущих отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблематике бухгалтерского учета, контроля и аудита расчетов с дебиторами. Информационно-эмпирической основой выступили действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, включая федеральное законодательство о бухгалтерском учете и Налоговый кодекс, а также ведомственные инструкции и методические рекомендации [17]. Кроме того, в работе использованы данные специализированных периодических изданий и результаты собственных обобщений.

1 Теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности

1.1 Понятие и сущность дебиторской задолженности

На протяжении своего исторического развития концепция дебиторской задолженности подвергалась значительной эволюции, отражая изменения экономических отношений и учетных практик. Если в докапиталистических формациях она носила преимущественно натуральный характер и регулировалась обычным правом, то в условиях современной рыночной экономики дебиторская задолженность преобразовалась как важнейший элемент финансовой системы [1], [2], [3].

Эволюция данного экономического явления прошла несколько этапов:

- архаический период (до XVIII века) - задолженность носила персонифицированный характер;
- индустриальная эпоха (XIX век) - появление вексельного обращения;
- современный этап (XX-XXI вв.) - развитие сложных форм кредитных обязательств [4], [5], [6].

В современной экономической науке существует несколько взаимодополняющих подходов к определению дебиторской задолженности:

- финансовый подход: рассматривает дебиторскую задолженность как элемент оборотного капитала, характеризующий отвлечение средств из хозяйственного оборота [7];
- правовой подход: акцентирует внимание на обязательственных отношениях, возникающих между кредитором и дебитором;
- управленческий подход: трактует дебиторскую задолженность как объект финансового менеджмента, требующий специальных методов контроля и оптимизации [8], [9].

Дебиторская задолженность учреждения представляет собой совокупность финансовых требований к юридическим и физическим лицам, возникающих в рамках хозяйственных отношений. Обязательство дебитора, вытекающее из условий договора, может заключаться в уплате денежных средств, передаче имущества, выполнении работ или оказании услуг в установленные сроки. Кроме того, погашение такой задолженности может осуществляться посредством процедуры зачета взаимных требований [10].

Также дебиторская задолженность представляет собой требования учреждения (организации) по отношению к другим предприятиям, или организациям на получение денег, оказание услуг или поставку товаров. В данном случае речь идет о процессной самой весомой части, которая и подразумевает всю очередность мероприятий по получению причитающихся компании денег [11].

Эволюция терминологического аппарата, связанного с категориями «долг» и «задолженность», напрямую отражала этапы экономического развития общества, в ходе которых происходило постепенное концептуальное оформление и смысловое упорядочивание данных понятий. В современных условиях активное использование этих терминов в разнообразных сферах практической деятельности обусловило формирование нескольких самостоятельных подходов к их интерпретации. Условно можно выделить три ключевые трактовки: юридическую (рассматривающую долг как обязательство, вытекающее из норм права и договоров), бухгалтерскую (где задолженность является объектом строгого учета и отражения в финансовой отчетности) и экономическую (акцентирующую внимание на долге как на инструменте экономических отношений и факторе стоимости) [12], [13].

Исходя из этого междисциплинарного характера, управление дебиторской задолженностью предстает не как набор разрозненных действий, а как целостная, комплексная система. Эта система органично интегрирует и координирует деятельность различных функциональных направлений внутри

учреждения, включая экономический анализ, бухгалтерский учет, финансовое планирование и юридическое сопровождение.

В своем общем смысле дебиторскую задолженность правомерно определить как фундаментальную экономико-правовую категорию. Она олицетворяет совокупность имущественных прав требования учреждения к внешним контрагентам (покупателям, заказчикам) и внутренним субъектам (например, подотчетным лицам), которые возникают в результате заключения гражданско-правовых сделок или иных юридических фактов.

Факторная структура, определяющая величину дебиторской задолженности, является многокомпонентной и зависит от широкого спектра условий. К ним относятся как внешние, так и внутренние параметры: объем производства и ассортиментный портфель выпускаемой продукции или услуг, стратегия маркетинга и кредитная политика учреждения, установленные правила расчетов с дебиторами (включая продолжительность предоставляемых отсрочек платежа), а также платежная дисциплина и общий уровень платежеспособности контрагентов. Не менее важными являются внутренние управленческие аспекты, такие как эффективность организации текущего мониторинга состояния расчетов и системность ведения претензионно-исковой работы с просроченными долгами [15].

На уровень и структуру дебиторской задолженности существенное влияние оказывают макроэкономические факторы:

- динамика ВВП и промышленного производства;
- уровень инфляции и процентные ставки;
- состояние кредитно-денежной системы;
- налоговое законодательство;
- правовая среда предпринимательской деятельности.

Можно выделить следующие структурные компоненты дебиторской задолженности [14]:

- субъектный состав (кредиторы, дебиторы);

- нормативное регулирование;
- учетно-аналитические механизмы;
- технологическая инфраструктура.

Функциональные взаимосвязи структурных компонентов дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.

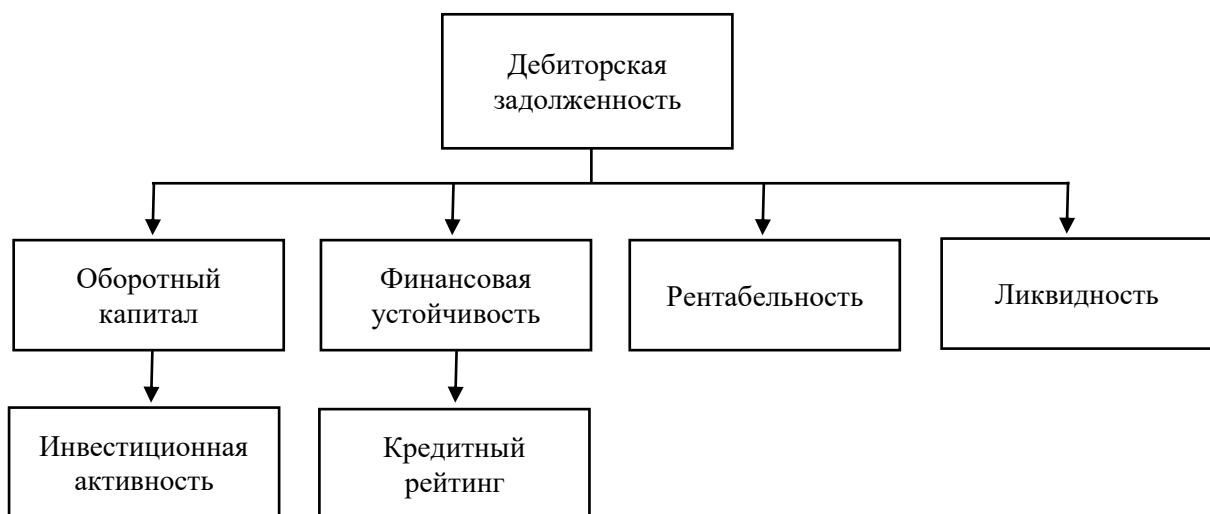


Рисунок 1 – Функциональные взаимосвязи структурных компонентов дебиторской задолженности

Характер дебиторской задолженности существенно варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности хозяйствующего субъекта:

- торговле преобладают краткосрочные обязательства;
- в строительстве - долгосрочные авансовые платежи;
- в промышленности - сложная структура с элементами товарного кредитования.

Дебиторскую задолженность можно классифицировать следующим образом [16]:

- а) по экономическому содержанию:
 - 1) товарная (коммерческая) задолженность;
 - 2) финансовая задолженность;
 - 3) налоговая задолженность;
 - 4) внутрихозяйственная задолженность;

б) по степени ликвидности:

- 1) высоколиквидная задолженность (до 30 дней);
- 2) среднеликвидная задолженность (30-180 дней);
- 3) низколиквидная задолженность (180-365 дней);
- 4) неликвидная задолженность (свыше 365 дней);

в) по качеству обеспечения:

- 1) полностью обеспеченная задолженность;
- 2) частично обеспеченная задолженность;
- 3) необеспеченная задолженность;

г) по валютному признаку:

- 1) рублевая задолженность;
- 2) валютная задолженность;
- 3) условные единицы задолженности;

д) по объектам возникновения:

- 1) расчеты с покупателями и заказчиками: задолженность за поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги (как с истекшим, так и с неистекшим сроком оплаты);
- 2) финансовые инструменты и расчеты с бюджетом: долги по полученным векселям, а также суммы переплат по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды;
- 3) внутренние расчеты: задолженность персонала по подотчетным суммам и иным операциям, обязательства учредителей по взносам в уставный капитал;
- 4) расчеты с контрагентами по авансам: суммы предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- 5) внутригрупповые операции: задолженность филиалов, дочерних и зависимых обществ;
- 6) прочие расчеты: иные виды дебиторской задолженности, не вошедшие в указанные категории;

е) по источнику возникновения:

- 1) операционная (торговая) задолженность, которая возникает непосредственно в процессе основной хозяйственной деятельности при реализации товаров, работ или услуг на условиях отсрочки платежа;
- 2) неоперационная (прочая) задолженность, формирование которой не связано с реализацией и обусловлено иными хозяйственными операциями (например, выдача авансов подотчетным лицам, переплата по налогам, расчеты по претензиям);

ж) по срокам предоставления:

- 1) краткосрочная (текущая) задолженность – обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев с даты их возникновения;
- 2) долгосрочная задолженность – обязательства, погашение которых ожидается по истечении 12 месяцев с момента их признания;
- 3) нормальная (текущая) задолженность – срок исполнения обязательств по данному долгу еще не наступил согласно условиям договора;
- 4) отсроченная задолженность – обязательство, по которому первоначально установленный срок платежа был официально продлен по дополнительному соглашению сторон;
- 5) просроченная задолженность – долг, не погашенный контрагентом в оговоренный договором срок. Данная категория, в свою очередь, подразделяется на два вида:
 - сомнительная задолженность – это любой просроченный долг, возникший в рамках договоров на реализацию товаров, работ или услуг, не обеспеченный залогом, поручительством или банковской гарантией.

Отсутствие обеспечения делает вероятность его погашения неопределенной;

- безнадежная задолженность – долг, взыскание которого невозможно. Основаниями для признания задолженности безнадежной являются: истечение установленного гражданским законодательством срока исковой давности (три года), прекращение обязательства из-за невозможности исполнения (например, на основании акта государственного органа), а также ликвидация организации-должника.

Истребованная задолженность – по которой учреждение ведет активную претензионно-исковую работу, исчерпав установленные законом и внутренними регламентами процедуры взыскания. Мерами воздействия могут выступать прямые переговоры с дебитором, направление досудебных претензий, подача искового заявления в суд, а также взаимодействие с коллекторскими агентствами.

Неистребованная задолженность – обязательства, для возврата которых кредитором не были предприняты все возможные и предусмотренные законом действия в установленные сроки. Такая задолженность часто возникает при недостатках внутреннего контроля или при оценке затрат на взыскание как превышающих потенциальный возврат средств.

По критерию наличия дополнительных гарантий исполнения обязательств дебиторская задолженность подразделяется на:

- обеспеченная – обязательства, по которым присутствуют дополнительные гарантии возврата средств в форме залога, поручительства третьих лиц или банковской гарантии, что снижает кредитные риски учреждения;
- необеспеченная – задолженность, не имеющая указанных видов обеспечения и представляющая повышенный риск неисполнения обязательств контрагентом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 329 Гражданского кодекса Российской Федерации, обязательства могут обеспечиваться следующими способами: неустойка, залог, удержание имущества должника, поручительство, независимая гарантия, задаток, обеспечительный платеж, а также иными методами, закрепленными законодательством или договором [10]. Важно отметить, что комплексное применение перечисленных инструментов обеспечения напрямую снижает кредитные риски, минимизируя вероятность несвоевременного или полного не возврата дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при выполнении одного или нескольких нижеперечисленных критериев:

- нарушение сроков платежа – просрочка исполнения обязательств дебитором сверх сроков, установленных договором;
- отсутствие обеспечения – задолженность не обеспечена гарантиями возврата, такими как залог, поручительство третьих лиц или банковская гарантия;
- критическое ухудшение финансового состояния должника – наличие официальной или публичной информации о значительных финансовых трудностях контрагента;
- инициация процедуры банкротства – возбуждение в отношении дебитора дела о несостоятельности (банкротстве);
- несоответствие критериям актива – задолженность не отвечает установленным учетной политикой или стандартами условиям для признания в качестве актива баланса.

Сомнительная дебиторская задолженность подлежит переклассификации в категорию безнадежной (нереальной к взысканию) при наступлении определенных юридически значимых событий, которые делают дальнейшее исполнение обязательства невозможным. Ключевым основанием для такого перехода является истечение установленного гражданским законодательством срока исковой давности, который в общем случае

составляет три года. После пропуска данного срока без заявления требований в суд кредитор утрачивает возможность принудительного взыскания долга через судебные инстанции.

Помимо этого, безнадежной признается задолженность, обязательство по которой прекращено в связи с объективной невозможностью исполнения. Данная ситуация возникает в следующих случаях:

- ликвидация организации-должника. В этом случае юридическое лицо прекращает свое существование, а все его обязательства считаются погашенными после завершения процедуры ликвидации и расчетов с кредиторами в установленной законом очередности;
- наличие обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор). Речь идет о прекращении обязательства из-за невозможности исполнения, если она вызвана чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами, за которые ни одна из сторон договора не несет ответственности. К таким обстоятельствам относятся стихийные бедствия (землетрясения, наводнения), масштабные социальные потрясения или военные действия;
- смерть гражданина-должника. Если обязательство было неразрывно связано с личностью умершего (например, обязательства по возмещению вреда здоровью), оно прекращается. В иных случаях долг переходит к наследникам в пределах стоимости унаследованного имущества.

Безнадежная к взысканию задолженность должна отражаться на отдельных забалансовых счетах [17].

Дебиторская задолженность приобретает статус контролируемой при условии, что в учреждении функционирует комплексная система управления ею. Данная система подразумевает реализацию следующих мер:

- регулярный мониторинг объема и динамики задолженности;
- разработка и соблюдение взвешенной кредитной политики;

- проведение систематической работы с дебиторами (напоминания, претензии, реструктуризация).

Отсутствие в учреждении перечисленных мер управления приводит к переходу дебиторской задолженности в разряд неконтролируемой. В такой ситуации ее бессистемное накопление и рост формируют прямую угрозу финансовой безопасности, дестабилизируя ключевые экономические показатели. Это проявляется в последовательном снижении уровня платежеспособности, критическом ухудшении ликвидности из-за иммобилизации оборотных средств и, как следствие, в общем ослаблении финансового состояния организации, что ограничивает ее операционные и инвестиционные возможности.

Эффективное противодействие этим рискам обеспечивает внедрение целостной системы управления дебиторской задолженностью. Данная система интегрирует комплекс взаимосвязанных инструментов, выбор которых обусловлен отраслевой спецификой, масштабами деятельности и особенностями возникновения долгов. Ее первостепенными задачами являются оптимизация общего объема задолженности и гарантирование ее своевременного погашения контрагентами.

Практическая реализация этой системы подразумевает последовательное выполнение ряда методических шагов. Ключевыми из них являются:

- первый анализ и классификация: точное определение характера и структуры задолженности через формирование детализированного реестра дебиторов с указанием сумм, сроков возникновения и погашения;
- оценка стоимости: регулярный анализ реальной стоимости дебиторской задолженности, учитывающий риски ее обесценения;
- управление рисками: создание и грамотное использование резервов по сомнительным и безнадежным долгам, что позволяет минимизировать финансовые потери.

Таким образом, создание и поддержание функциональной системы управления дебиторской задолженностью, адаптированной под специфику финансово-хозяйственной деятельности учреждения, является обязательным условием для решения связанных с ней проблем. В современных реалиях данный процесс требует комплексного подхода, органично сочетающего проверенные финансовые методики с инновационными, прежде всего, цифровыми технологиями. Развитие последних открывает новые перспективы для автоматизации мониторинга и анализа, однако их успешное внедрение требует постоянной адаптации как внутренних регламентов, так и нормативно-правовой базы.

1.2 Нормативное регулирование и порядок учета дебиторской задолженности

Нормативное регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности в Российской Федерации имеет иерархическую структуру, состоящую из четырех уровней. Данная система включает следующие уровни:

- федеральные законодательные акты и кодексы;
- национальные стандарты бухгалтерского учета (положения по бухгалтерскому учету);
- методические рекомендации и инструкции;
- внутренние документы экономического субъекта.

Рассмотрим отдельно каждый уровень.

Первый (законодательный) уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют федеральные законы, устанавливающие фундаментальные правовые нормы и общие принципы. Ключевыми актами данного уровня являются:

- а) Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ) [10]. Данный кодекс формирует гражданско-

правовую основу для возникновения и прекращения обязательств. В контексте дебиторской задолженности он:

- 1) определяет срок исковой давности. Устанавливает общий трехлетний срок для принудительного взыскания задолженности через суд, по истечении которого требование признается безнадежным;
- 2) регламентирует порядок погашения требований. Фиксирует правила зачета платежей при частичном исполнении обязательств должником, что влияет на отражение суммы задолженности в учете;
- 3) устанавливает основания прекращения обязательств. Определяет исчерпывающий перечень юридических фактов (например, надлежащее исполнение, новация, прощение долга), ведущий к снятию обязательств с учета;

б) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этот закон закладывает организационно-методологические основы ведения бухгалтерского учета в целом, включая учет расчетов с дебиторами [18]. Его значимость заключается в следующем:

- 1) закрепляет общие принципы учета. Устанавливает обязательность сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, в том числе ведущих к возникновению дебиторской задолженности;
- 2) определяет требования к первичным учетным документам. Устанавливает обязательные реквизиты для документов (например, счетов-фактур, актов выполненных работ), служащих основанием для принятия задолженности к учету;
- 3) устанавливает правила проведения инвентаризации. Предписывает обязательность периодической проверки и документального подтверждения сумм дебиторской

задолженности для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности;

4) регламентирует порядок хранения бухгалтерских документов. Определяет сроки и условия хранения первичных документов и регистров учета, необходимых для проведения проверок и подтверждения задолженности.

Второй уровень системы нормативного регулирования представлен национальными стандартами бухгалтерского учета (ПБУ, ФСБУ). Эти документы, разрабатываемые Министерством финансов РФ, конкретизируют и детализируют общие нормы законодательства, устанавливая единые методологические подходы к ведению учета. Ключевыми актами данного уровня применительно к учету дебиторской задолженности являются:

а) положение по ведению бухгалтерского учета (приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н) [25]. Этот документ закладывает организационные основы бухгалтерского учета. В контексте работы с дебиторской задолженностью он:

1) определяет общий порядок организации бухгалтерского учета в учреждении, что включает в себя и систематизацию учета расчетов с дебиторами;

2) устанавливает основные правила документооборота и составления отчетности, обеспечивая единообразие в отражении информации о задолженности;

3) регламентирует общие принципы формирования и раскрытия учетной политики организации, в рамках которой утверждаются конкретные методы оценки и списания дебиторской задолженности;

б) положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н) [26]. Данный стандарт непосредственно развивает тему

учетной политики, выступая ключевым документом для методологического обеспечения учета расчетов. Он:

1) закрепляет методологические основы и процедуру формирования учетной политики, делая этот процесс регламентированным;

2) определяет и позволяет учреждению закрепить в своей учетной политике конкретные способы ведения бухгалтерского учета расчетов с контрагентами (например, порядок создания резерва по сомнительным долгам);

в) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н) [27]. Этот стандарт критически важен для корректного отражения информации о дебиторской задолженности в отчетности. Он:

1) устанавливает состав, структуру и содержание информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая данные о дебиторской задолженности;

2) определяет состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала), где детализируются движения по статьям задолженности;

3) фиксирует требования к промежуточной бухгалтерской отчетности;

4) определяет критерии, при которых отчетность дает достоверное представление о финансовом положении, что напрямую связано с правильной оценкой и классификацией дебиторской задолженности;

г) положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений». Данный стандарт имеет непосредственное применение к управлению дебиторской задолженностью, так как:

- 1) регулирует порядок корректировки стоимости активов и обязательств, в том числе балансовой стоимости дебиторской задолженности при создании или изменении резерва по сомнительным долгам;
- 2) четко определяет понятие «оценочное значение», к которому относится резерв по сомнительным долгам, и устанавливает правила отражения в учете изменений таких оценок.

К третьему уровню относятся различного рода методические рекомендации:

а) план счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) [28]:

- 1) устанавливает единые подходы к отражению операций;
- 2) определяет порядок учета расчетов с дебиторами;
- 3) закрепляет систему аналитического учета;

б) отраслевые методические указания:

- 1) для бюджетных учреждений (Инструкция № 157н);
- 2) для коммерческих организаций;
- 3) для субъектов малого предпринимательства;

Четвертый уровень - внутренние документы организации:

а) учетная политика:

- 1) утверждается приказом руководителя;
- 2) разрабатывается главным бухгалтером;
- 3) содержит методики учета дебиторской задолженности;

в) внутренние регламенты:

- 1) порядок работы с дебиторами;
- 2) процедуры инвентаризации расчетов;
- 3) методики создания резервов;

г) первичные учетные документы:

- 1) договоры и соглашения;
- 2) платежные документы;

- 3) акты сверок;
- 4) акты инвентаризации.

Приводят следующую классификацию дебиторской задолженности для целей учета:

- a) по сроку погашения:
 - 1) краткосрочная (до 12 месяцев);
 - 2) долгосрочная (свыше 12 месяцев);
- б) по своевременности оплаты:
 - 1) текущая (срок не наступил);
 - 2) просроченная (срок истек);
- в) по вероятности погашения:
 - 1) надежная;
 - 2) сомнительная;
 - 3) безнадежная.

Особенностями учета различных видов дебиторской задолженности является:

- a) учет расчетов по доходам (счет 205 00):
 - 1) отражение доходов методом начисления;
 - 2) формирование резервов по сомнительным долгам;
 - 3) проведение регулярных сверок;
- б) учет выданных авансов (счет 206 00):
 - 1) группировка по видам выплат;
 - 2) контроль за целевым использованием;
 - 3) порядок возврата неиспользованных авансов;
- в) учет расчетов с подотчетными лицами, осуществляемый на счете 208 00:
 - 1) оформление операций по выдаче денежных средств:
 - документальное оформление авансовых отчетов;
 - проверка целевого использования подотчетных сумм;

- отражение в учете операций по выдаче денежных средств под отчет;

2) контроль за движением подотчетных сумм:

- мониторинг сроков представления авансовых отчетов;
- проведение сверок с подотчетными лицами;
- выявление сумм с истекшими сроками отчетности;

3) отражение результатов расчетов:

- учет операций по утверждению авансовых отчетов;
- отражение в учете сумм возмещения ущерба по недостачам;
- оформление операций по списанию подотчетных сумм;

г) учет расчетов по ущербу имуществу и иным доходам (счет 209 00):

- 1) доходы в сумме нанесенного ущерба (понесенных затрат);
- 2) доходы в сумме понесенных учреждением расходов (компенсации);
- 3) иные доходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности учреждения.

Контроль за состоянием дебиторской задолженности включает:

а) инвентаризация расчетов:

- 1) обязательная ежегодная инвентаризация;
- 2) внеплановые проверки;
- 3) оформление результатов;

б) создание резервов:

- 1) порядок формирования;
- 2) максимальный размер резерва;
- 3) отражение в учете;

в) работа с просроченной задолженностью:

- 1) претензионная работа;

- 2) судебное взыскание;
- 3) списание безнадежных долгов.

Выделяют следующие требования к раскрытию информации о дебиторской задолженности:

- а) в бухгалтерской отчетности:
 - 1) состав и структура задолженности;
 - 2) сроки погашения;
 - 3) величина созданных резервов;
- б) в пояснительной записке:
 - 1) анализ изменения дебиторской задолженности;
 - 2) информация о существенных долгах;
 - 3) меры по снижению рисков.

Можно выделить следующие перспективы развития нормативного регулирования дебиторской задолженности [29]:

- а) сближение с МСФО:
 - 1) применение принципа приоритета содержания над формой;
 - 2) использование справедливой стоимости;
 - 3) раскрытие дополнительной информации.
- б) цифровизация учета:
 - 1) внедрение электронного документооборота;
 - 2) автоматизация процессов контроля;
 - 3) использование технологий распределенных реестров.

Описанная система нормативного регулирования обеспечивает единообразие учета дебиторской задолженности во всех организациях на территории Российской Федерации, способствует повышению достоверности отчетности и улучшению контроля за финансовым состоянием экономических субъектов.

Таким образом, бухгалтерский учет дебиторской задолженности регламентируется комплексом нормативно-правовых актов, образующих многоуровневую систему. Для корректного отражения операций в учете

принципиальное значение имеет ее детальная классификация по ключевым признакам, таким как срок возникновения, характер контрагента и вероятность погашения. Не менее важным требованием является организация аналитического учета в разрезе каждого контрагента-дебитора, что обеспечивает прозрачность расчетов и эффективный контроль за состоянием задолженности.

1.3 Аудит дебиторской задолженности

Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации закреплены в специализированном отраслевом законодательстве. Центральным нормативным актом, определяющим сущность, цели и правовой статус участников аудита, является Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Данный закон служит системообразующим документом, вокруг которого формируется вся национальная система аудиторского регулирования [19].

В статье 1 указанного Закона содержится легальное определение ключевого понятия. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) понимается как предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной документации организаций и индивидуальных предпринимателей. Помимо собственно аудита, эта деятельность включает оказание сопутствующих услуг, таких как налоговое консультирование, бухгалтерское сопровождение и анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Субъектами, уполномоченными на осуществление этой профессиональной деятельности, выступают две категории лиц [30]:

- аудиторские организации – коммерческие юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме (за исключением акционерного общества), которые соответствуют лицензионным

требованиям, в частности, имеют в своем штате необходимое количество сертифицированных аудиторов;

- индивидуальные аудиторы – физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и обладающие квалификационным аттестатом аудитора, выданным уполномоченным федеральным органом.

Таким образом, Федеральный закон № 307-ФЗ не только вводит базовые дефиниции, но и устанавливает четкие рамки для функционирования аудиторской профессии в России, определяя круг субъектов, их права, обязанности и ответственность. Регулирование данной сферы обеспечивается комплексом взаимосвязанных законодательных актов, среди которых данный Закон занимает ведущее положение.

Помимо основного закона, правовое поле аудиторской практики формируют:

- другие федеральные законодательные акты;
- подзаконные нормативные правовые документы;
- нормативные акты, издаваемые Банком России.

Данная система нормативных документов обеспечивает всестороннее регулирование аудиторской деятельности в стране, определяя правила и стандарты работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов [30].

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о ее достоверности. Аудит не заменяет государственный финансовый контроль, осуществляемый уполномоченными органами (например, ФНС, Росфиннадзор) [20].

Аудитор – физическое лицо, которое:

- имеет квалификационный аттестат;
- является членом СРО аудиторов;
- может работать в аудиторской фирме по трудовому договору.

Ограничения: аудиторы не вправе заниматься иной предпринимательской деятельностью, кроме аудита и сопутствующих услуг (ст. 1 Закона № 307-ФЗ).

Аудиторское заключение – официальный документ, содержащий:

- мнение о достоверности отчетности;
- выявленные существенные искажения (если они есть);
- оценку способности организации продолжать деятельность (для общественно значимых компаний).

Требования:

- форма и содержание регулируются требованиями Федерального закона № 307-ФЗ от 2008 года «Об аудиторской деятельности».
- заключение предоставляется только аудируемому лицу или заказчику услуг.

Заведомо ложное аудиторское заключение - документ, составленный:

- без проведения аудита;
- с явными противоречиями выводам проверки.

Признается таковым только по решению суда (ст. 11 Закона № 307-ФЗ).

Рассмотрим цели аудита дебиторской задолженности.

Цель аудита дебиторской задолженности заключается в формировании обоснованного мнения о надежности бухгалтерской отчетности в отношении дебиторской задолженности, а также в проверке соответствия использованных методов бухгалтерского учета действующим законодательным и нормативным требованиям.

Для достижения этой цели аудитору требуется провести тщательную проверку наличия и правильности оформления различных документов. Это включает в себя первичные документы и договоры, расчетные документы, акты сверок расчетов, материалы, касающиеся взаимозачетов, а также документы, относящиеся к инвентаризации расчетов с дебиторами, меры по

взысканию задолженности и документы, связанные со списанием просроченной задолженности.

Во время проведения аудита наибольший акцент должен быть сделан на некоторых основных позициях. Среди них правильное формирование резервов по сомнительным долгам, корректное отражение чистой дебиторской задолженности в балансе, а также адекватная классификация долгов в зависимости от их сроков – долгосрочные или краткосрочные. Кроме того, важно обеспечить своевременное и полное списание просроченной задолженности.

Особое значение дебиторская задолженность имеет в контексте финансового положения организации, так как она существенно влияет на денежные потоки и общую платежеспособность предприятия. Таким образом, достоверность ее отражения в бухгалтерской отчетности имеет критическое значение не только для управления внутри компаний, но и для всех заинтересованных сторон.

В ходе аудиторской проверки необходимо обеспечить достоверность отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности. Ключевым аспектом является корректный учет созданного резерва по сомнительным долгам, который должен уменьшать балансовую стоимость задолженности до суммы, реальной к взысканию. Несоблюдение этого требования приводит к завышению значения активов и искажению финансового положения организации. Это позволяет достичь более объективной картины финансового положения компании и установить доверие к ее отчетности.

Аудит дебиторской задолженности включает следующие элементы:

а) оценку правильности отражения задолженности в учете:

- 1) соблюдение ПБУ и ФСБУ (ФСБУ 4/2023, ПБУ 21/2008);
- 2) корректность классификации (краткосрочная, долгосрочная, обеспеченная, необеспеченная);

б) проверка полноты и реальности задолженности:

- 1) подтверждение сумм актами сверок;
- 2) анализ документов (договоры, накладные, платежные поручения);
- в) контроль создания резервов по сомнительным долгам:
 - 1) соответствие ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (максимум 10% от выручки);
 - 2) обоснованность списания безнадежной задолженности;
- г) выявление рисков искажения отчетности:
 - 1) не отражение просроченной задолженности;
 - 2) наличие фиктивных дебиторов;
- д) проверка инвентаризации расчетов:
 - 1) соблюдение сроков (не реже 1 раза в год);
 - 2) оформление результатов (приказ, акты инвентаризации).

В таблице 1 представлена система нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую проверку дебиторской задолженности.

Таблица 1 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую проверку дебиторской задолженности

Уровень регулирования	Документы
Федеральные законы	<ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 196, 266, 416–419); - Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
Стандарты бухучета (Положение по бухгалтерскому учету, Федеральный стандарт бухгалтерского учёта)	<ul style="list-style-type: none"> - Федеральный стандарт бухгалтерского учёта 4/2023 (отчетность); - Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 (оценочные значения).
Налоговый кодекс	<ul style="list-style-type: none"> - Ст. 266 (резервы по сомнительным долгам).
Аудиторские стандарты (Международные стандарты аудита)	<ul style="list-style-type: none"> Международные стандарты аудита 500 «Аудиторские доказательства»; Международные стандарты аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности».

Выделяют следующие особенности аудита в зависимости от типа организации:

а) коммерческие компании:

- 1) акцент на анализ оборачиваемости дебиторской задолженности (период погашения);
- 2) проверка соблюдения кредитной политики;

б) бюджетные учреждения:

- 1) контроль счетов 205.XX, 206.XX, 208.XX (по Инструкции № 157н);
- 2) проверка соответствия бюджетной классификации;

в) общественно значимые организации:

- 1) углубленный аудит (риск существенных искажений выше);
- 2) проверка раскрытия информации в отчетности.

Таким образом, процедура аудита дебиторской задолженности по праву считается одним из ключевых и наиболее значимых элементов комплексной проверки достоверности финансовой отчетности компании. Данный вид аудита представляет собой глубокий и систематизированный анализ финансовых взаимодействий с контрагентами, основной целью которого является формирование объективного и независимого мнения о корректности отражения сумм задолженности в бухгалтерском учете.

Прежде всего, аудит направлен на тщательную верификацию документального подтверждения возникновения, движения и погашения задолженности. В процессе проверки аудиторы скрупулезно анализируют первичные документы, такие как договоры, акты выполненных работ или оказанных услуг, счета-фактуры, накладные, а также проводят сверку расчетов с покупателями и заказчиками. Это позволяет установить, все ли операции отражены в учете своевременно и в полном объеме, а также идентифицировать потенциальные случаи искажения информации, будь то преднамеренные действия или непреднамеренные ошибки персонала.

Результаты аудита помогают учреждению [31]:

- улучшить контроль за расчетами с контрагентами;
- оптимизировать резервы по сомнительным долгам;
- повысить прозрачность отчетности для инвесторов и регуляторов.

Для повышения эффективности аудита рекомендуется использовать аналитические процедуры (анализ старения задолженности, проверку платежной дисциплины дебиторов) и подтверждающие методы (запросы контрагентам, проверку первичных документов) [24].

На рисунке 2 представлена систематизация задач, решаемых в процессе аудита дебиторской задолженности.

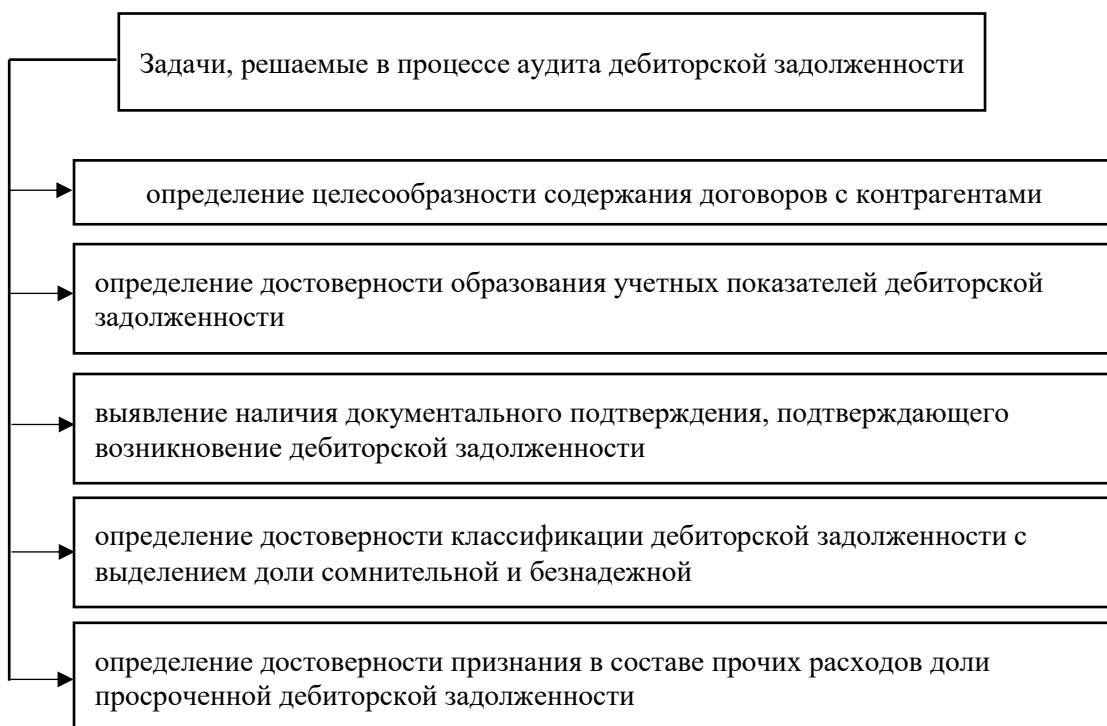


Рисунок 2 – Задачи аудита дебиторской задолженности

В ходе аудита дебиторской задолженности происходит решение нижеперечисленных основных задач [32], [33]:

- а) осуществляется проведение проверки договоров с контрагентами:
 - 1) проводится проверка их соответствие требованиям законодательства (Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон № 402-ФЗ);

- 2) проводится проверка наличия существенных условий (таких как сроки, порядок расчетов, ответственность сторон);
 - 3) проводится проверка актуальности и отсутствия противоречий;
- б) осуществляется проведение оценки достоверности учета:
- 1) проверяется правильно ли отражаются суммы в бухгалтерском учете;
 - 2) в обязательном порядке должны находить подтверждение возникновения задолженности первичными документами (например таких, как накладные, акты, платежные поручения);
- в) осуществляется проведение классификации задолженности:
- 1) проводится выделение сомнительной, а также безнадежной задолженности;
 - 2) проводится проверка, насколько обосновано создание резервов.
- г) осуществляется проведение анализа просроченной задолженности:
- 1) выясняются причины возникновения дебиторской задолженности;
 - 2) проверяется, какие принимались меры по взысканию задолженности (например: претензии, судебные иски);
 - 3) проверяется корректность списания в прочие расходы.

В настоящее время принято выделять нижеперечисленные этапы аудиторской проверки:

а) первый этап - подготовительный:

- 1) осуществляется планирование аудита:
 - разрабатывается план аудита, в котором указываются сроки проведения аудита, методы проведения аудита, а также зоны повышенного риска;
 - производится определение уровня существенности (допустимых искажений);
- 2) осуществляется оценка системы внутреннего контроля:

- проводится анализ эффективности контрольных процедур в учреждении;
- осуществляется проверка документооборота (своевременность оформления первички);

3) производится согласование плана аудита:

- утверждается разработанная программа аудита с соответствующим руководством учреждения;
- заостряется внимание на тех участках, которые слабо контролируются (к таким участкам можно отнести авансы подотчетным лицам);

б) второй этап - основной (осуществляется проверка по существу). При проведении данного этапа используются следующие методы и приемы:

- 1) производится сопоставление имеющихся данных: сравнение сумм в договорах, накладных и учетных регистрах;
- 2) производится пересчет: проверяются арифметической точности (в качестве примера можно привести начисление НДС с авансов);
- 3) проводится прослеживание контроля набора документов, начиная от договора, заканчивая оплатой;
- 4) осуществляется документальная проверка - проводится анализ первичных документов на подлинность и полноту.

В данном случае к документам, подлежащим проверке, относят: договоры с контрагентами, накладные (ТОРГ-12), акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения, векселя, претензионные письма, книга продаж и регистры налогового учета.

К основным аспектам можно отнести:

а) правомерность авансов:

- 1) соблюдение лимитов (для подотчетных лиц);
- 2) отражение НДС (ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации);

б) аналитический учет:

1) проверка тождественности данных в учетных системах 1С и отчетности;

2) выявление «зависших» сумм без движения;

в) инвентаризация расчетов:

1) проверка ранее проведенных инвентаризаций;

2) выборочная сверка с контрагентами;

в) заключительный этап. В ходе этого этапа проводятся следующие мероприятия:

1) производится анализ ошибок:

- в обязательном порядке фиксируются нарушения в рабочих документах;
- осуществляется расчет налоговых последствий (например, занижение прибыли);

2) затем осуществляется формирование мнения:

- проводится подготовка аудиторского заключения (оно может быть безусловно положительное, условно положительное, отрицательное);
- разрабатываются рекомендации по улучшению учета (например, автоматизация контроля сроков погашения).

Рассмотрим методику проверки расчетов с дебиторами. Она включает следующие этапы:

а) проверка договоров:

1) обязательные реквизиты: наименование сторон, предмет, сроки, реквизиты;

2) условия расчетов: предоплата, отсрочка, штрафы за просрочку;

3) соответствие фактическим операциям (например, отсутствие задолженности по недействующим договорам);

б) аудит просроченной задолженности:

1) причины просрочки:

- финансовые трудности контрагента;
- нарушение договорных условий;

2) меры взыскания:

- наличие претензионных писем;
- подача исков в суд (проверка решений);

3) создание резервов:

- обоснованность отнесения долгов к сомнительным (просрочка + отсутствие обеспечения);
- соблюдение лимита 10% от выручки (ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации);

в) особые случаи:

1) подотчетные лица:

- сплошная проверка авансовых отчетов;
- контроль целевого использования средств;

2) расчеты с бюджетом:

- правильность начисления налогов (НДС, налог на прибыль);
- применение льгот (подтверждение документами).

Таким образом, аудит дебиторской задолженности - комплексный процесс, требующий:

- детальной проверки первичных документов;
- анализа системы внутреннего контроля;
- соблюдения нормативных требований.

Целью аудита дебиторской задолженности является обеспечение достоверности отчетности и минимизация финансовых рисков учреждения.

Для повышения эффективности аудита дебиторской задолженности рекомендуется внедрить регулярный мониторинг сроков погашения; автоматизировать процесс инвентаризации расчетов; проводить обучение сотрудников по актуальным изменениям законодательства.

Рисунок 3 иллюстрирует поэтапную методику аудиторской проверки дебиторской задолженности, включающую основные направления и процедуры.

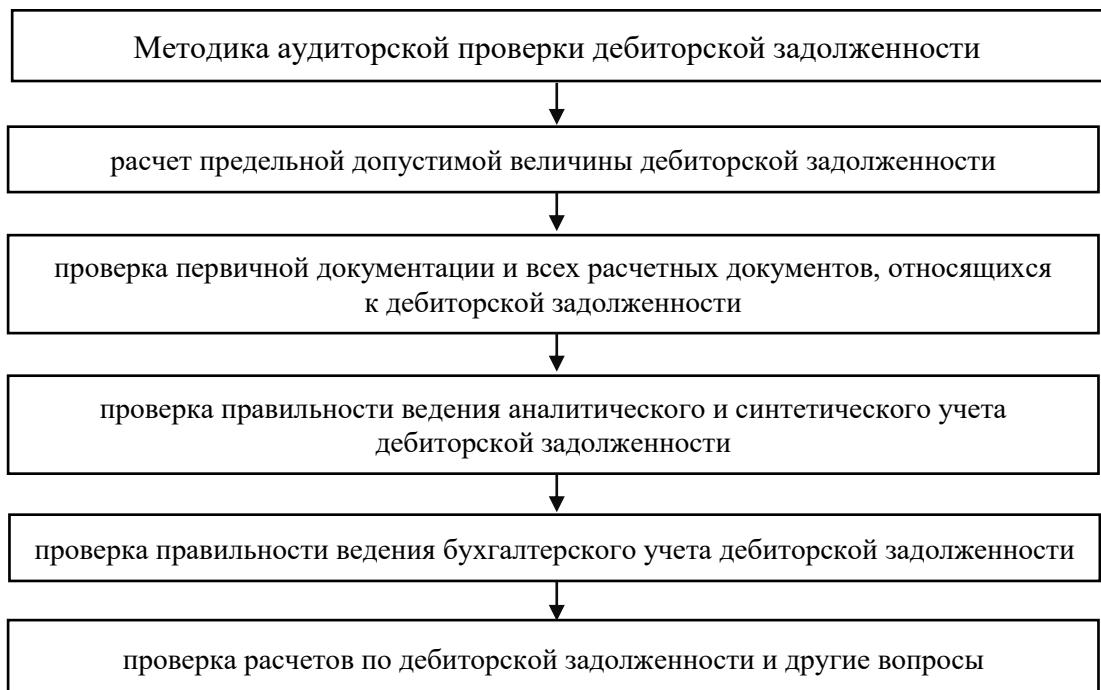


Рисунок 3 – Методика аудиторской проверки дебиторской задолженности

Проведение независимого аудита расчетов с дебиторами представляет собой комплексный процесс, главным итогом которого становится выявление различных несоответствий и ошибок, допущенных в системе бухгалтерского учета дебиторской задолженности. Эти недочеты могут касаться некорректной классификации долгов, нарушений в документальном оформлении хозяйственных операций, ошибок при оценке резервов по сомнительным долгам или несоблюдения установленных сроков инвентаризации.

Все выявленные в ходе проверки нарушения и отклонения от требований нормативных актов подлежат обязательной систематизации и фиксации в итоговом документе – официальном письменном аудиторском заключении. Данный документ обладает юридической значимостью и служит

основным рабочим инструментом для руководства учреждения. К заключению в обязательном порядке прилагается развернутый перечень рекомендаций и практических мер, направленных на устранение обнаруженных проблемных моментов и минимизацию рисков их повторного возникновения в будущем.

Полученные в результате аудита объективные данные формируют репрезентативную доказательную базу для последующей разработки и внедрения конкретных организационно-управленческих мероприятий. Эти мероприятия нацелены на системное повышение эффективности управления дебиторской задолженностью, что может включать в себя совершенствование кредитной политики, оптимизацию договорной работы, внедрение автоматизированных систем мониторинга долгов и усиление претензионной работы. Реализация этих мер напрямую способствует укреплению финансовой дисциплины, улучшению показателей ликвидности и снижению кредитных рисков организации.

Таким образом, в рамках первой главы было всесторонне рассмотрено и установлено, что дебиторская задолженность представляет собой не просто строку в балансе, а ключевой, динамичный объект финансового контроля в учреждении, требующий постоянного мониторинга и управления. Главной задачей ее аудита является не формальная сверка документов, а объективное подтверждение соответствия применяемой учетной методики и практики строгим требованиям действующего российского законодательства (включая Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ, ГК РФ) за ретроспективный период [21], [22], [23]. Достижение этой цели обеспечивает достоверность финансовой отчетности и создает фундамент для принятия обоснованных управленческих решений.

2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в жилищно-коммунальной службе № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

2.1 Краткая характеристика деятельности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

Полное наименование: Жилищно-коммунальная служба № 6 (г. Краснодар) филиала ФГБУ «ЦЖКУ» (далее – ЖКС № 6).

Деятельность учреждения регламентируется Уставом (№ 610 от 05.04.2017), в соответствии с которым его основными целями являются эксплуатация объектов социальной инфраструктуры и предоставление коммунальных услуг населению (организациям).

Основными направлениями деятельности Жилищно-коммунальной службы №6 (ЖКС №6) являются обеспечение функционирования критически важной коммунальной инфраструктуры и предоставление комплекса сопутствующих услуг. Ключевые виды деятельности учреждения включают:

а) теплоснабжение и теплосеть:

- 1) производство, передача и распределение тепловой энергии и теплоносителя (пара и горячей воды);
- 2) производство горячей воды для систем горячего водоснабжения (ГВС) в закрытых системах теплоснабжения;

б) водоснабжение и водоотведение:

- 1) забор, очистка и доведение до установленных нормативов воды для различных нужд;
- 2) оказание услуг по транспортировке воды по сетям;

в) газоснабжение и электросетевое хозяйство:

- 1) распределение газообразного топлива через газораспределительные сети и его транспортировка по магистральным трубопроводам;

- 2) проведение ремонтных и электромонтажных работ на объектах электрооборудования;
- г) обращение с отходами и монтажные работы:
- 1) сбор, обработка, утилизация и захоронение твердых коммунальных и производственных отходов;
 - 2) выполнение специализированных строительно-монтажных работ, включая монтаж отопительных систем, кондиционирования воздуха и проведение санитарно-технических работ.

Организационную структуру ЖКС №6 представим на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационно-штатная структура ЖКС

В соответствии с утвержденной учетной политикой, бухгалтерский учет в учреждении организован таким образом, чтобы обеспечивать формирование полной и объективной информации о финансовом и имущественном состоянии ЖКС № 6, а также о достигнутых финансовых результатах его деятельности.

Основополагающими принципами организации бухгалтерского учета в учреждении являются:

- принцип двойной записи, при котором каждая хозяйственная операция отражается одновременно по дебету одного и кредиту другого счета;
- ведение учета в национальной валюте – российских рублях, с обязательным оформлением первичных документов и регистров на русском языке;
- обязательное документальное подтверждение всех фактов хозяйственной жизни учреждения.

Отчетность представляется в органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами в рамках составления и исполнения бюджетной отчетности.

Ключевые объекты, подлежащие бухгалтерскому учету, включают в себя:

- имущественную массу учреждения, представленную нефинансовыми и финансовыми активами;
- существующие обязательства перед контрагентами, бюджетами и внебюджетными фондами;
- показатель финансового результата (прибыль или убыток);
- операции, осуществляемые в рамках санкционирования расходов бюджета;
- все хозяйственные операции, являющиеся причиной изменений в составе активов и обязательств.

Ответственность за организацию бухгалтерского бюджетного учета несет начальник учреждения.

Ведение бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства, федеральных стандартов для формирования достоверной бюджетной отчетности возложено на Главного бухгалтера – начальника отдела (бухгалтерского и налогового учета) учреждения.

Далее, для наглядности финансового положения учреждения, на основе отчета о финансовых результатах за 2021-2023 гг. (Приложения А, Б, В) проведем горизонтальный анализ.

В таблице 2 представлен горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах предприятия за 2021-2023 гг.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение за период 2021-2023		Изменение за период 2022-2023	
				тыс. руб	%	тыс. руб	%
Доходы общие	108 891 235	111 251 498	125 357 879	16 466 644	15,12	14 106 381	12,68
Доходы от оказания платных услуг (работ)	94 376 634	101 518 449	107 761 381	13 384 747	14,18	6 242 932	6,15
Доходы от компенсации затрат	14 325	14 792	20649	6 324	44,15	5 857	39,60
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	598 503	709 083	374253	-224 250	-37,47	-334 830	-47,22
Иные доходы	1 247 866	1 710 518	1 563 713	315 847	25,31	-146 805	-8,58
Расходы общие	106 187 221	117 757 864	116 299 979	10 112 758	9,52	-1 457 885	-1,24
Заработка плата	22 849 853	22 140 931	23 948 547	1 098 694	4,81	1 807 616	8,16
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	11 721	32 898	31133	19 412	165,62	-1 765	-5,37
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	42 894	40 862	46 618	3 724	8,68	5 756	14,09
Услуги связи	41 357	43 764	49 266	7 909	19,12	5 502	12,57
Транспортные услуги	9 485	1 608	7 359	-2 126	22,41	5 751	357,65

Продолжение таблицы 2

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение за период 2021-2023		Изменение за период 2022-2023	
				тыс. руб	%	тыс. руб	%
Коммунальные услуги	48 889 905	59 967 847	57 048 035	8 158 130	16,69	-2 919 812	-4,87
Работы, услуги по содержанию имущества	7 605 249	5 588 181	6 286 066	-1 319 183	-17,35	697 885	12,49
Прочие работы, услуги	443 262	333 489	251 318	-191 944	-43,3	-82 171	-24,64
Налоги, пошлины и сборы	48 997	68 916	90 580	41 583	84,87	21 664	31,44
Другие экономические санкции	25 704	50 388	23 526	-2 176	-8,47	-26 862	-53,31
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	25 875	6 793	8 665	-17 210	-66,51	1 872	27,56
Иные выплаты текущего характера организациям	30 356	35 421	6 454	-23 902	-78,74	-28 967	-81,78
Чистый операционный результат	2 703 600	-6 506 610	9 057 497	6 353 897	235	15 564 107	239,20
Операции с нефинансовыми активами	9 055 733	18 016 059	14 937 423	5 881 690	64,95	-3 078 636	-17,09
Операции с финансовыми активами и обязательствами	-6 352 132	-24 522 670	-5 879 926	-472 206	7,43	-18 642 744	76,02

На рисунке 5 представлен результат проведенного анализа

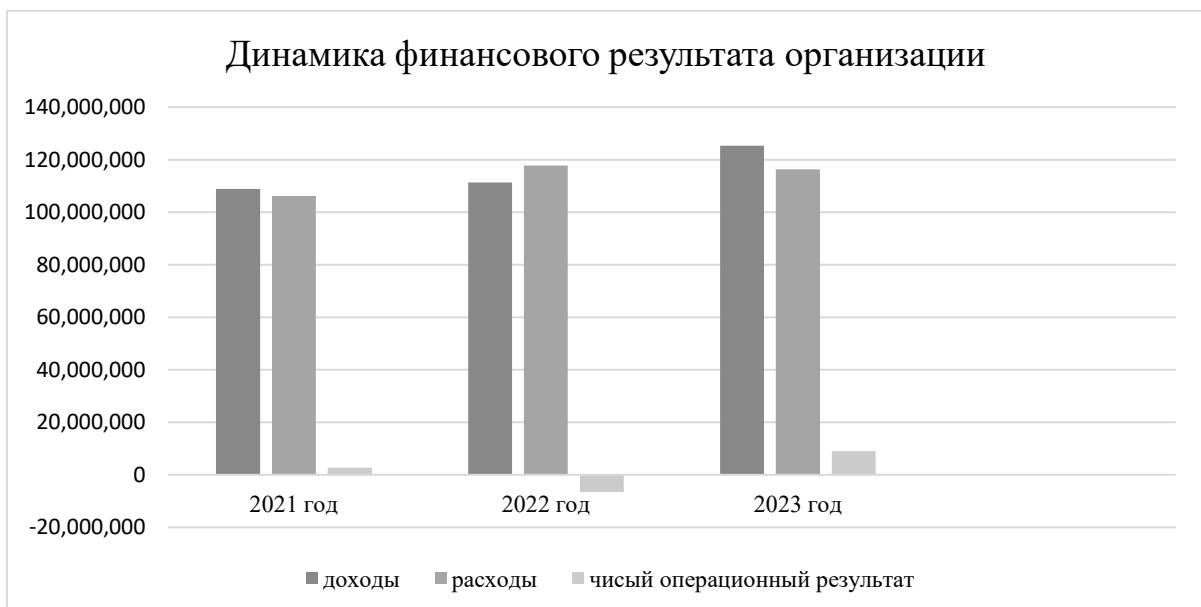


Рисунок 5 – Динамика финансового результата организации

По результатам проведенного анализа показателей деятельности организации можно увидеть, что общий доход организации в 2023 году вырос по сравнению с 2022 годом на 16 466 644 тыс. рублей или на 15%, на что повлияло увеличение дохода от оказания платных услуг и доходов от компенсации затрат (возмещение). Но несмотря на то, что увеличились доходы, увеличились и расходы организации на 10 112 758 тыс. рублей или 9,5%. На что повлияло увеличение расходов на заработную плату, расходы на коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, расходы на уплату налогов, сборов и пошлин. Если сравнивать 2022 год и 2023 год, то видно, что общий доход так же стал больше в 2023 году на 14 106 381 тыс. руб. или на 12,68%. На это повлияло значительное уменьшение расходов, в частности коммунальных расходов, которые сократились на 4,87%, расходы на прочие работы и услуги сократились на 24,64%, уменьшились расходы, связанные с экономическими санкциями на 53,31%. Чистый операционный доход в 2023 году составляет 9 057 497 тыс. рублей, что на 6 353 897 тыс. рублей или на 235 % больше по сравнению с 2021 годом и на 15 564 107 тыс. руб. больше, чем в 2022 году. Это означает, что организация стала работать более прибыльно по сравнению с прошлыми периодами.

2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в жилищно-коммунальной службе № 6 (г. Краснодар) филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

Необходимо отметить, что в ЖКС № 6 дебиторская задолженность в основном возникает в процессе расчетов с потребителями энергоресурсов. Дебиторская задолженность пребывает на бухгалтерском счете учреждения с начала оказания услуг и до момента перечисления покупателем денежных средств.

С учетом документов расчетов с покупателями бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость как регистр, в котором фиксируются данные о том, что происходило на протяжении определенного периода. В графе

«Сальдо конечное» содержатся сведения относительно задолженности покупателей и обязательств учреждения перед контрагентами.

Для определения факта возникновения сомнительной дебиторской задолженности проводится инвентаризация задолженности к ежеквартальной и годовой отчетности.

По итогам проведенной работы комиссия принимает коллегиальное решение, которое включает в себя следующие ключевые мероприятия:

- рассмотрение вопроса о признании задолженности сомнительной. На основе анализа всех имеющихся данных комиссия оценивает обоснованность отнесения конкретной дебиторской задолженности к категории сомнительной;
- проверка договорных условий. Члены комиссии изучают положения договоров с контрагентами, уделяя особое внимание пунктам, определяющим момент исполнения обязательств. Это необходимо для проверки корректности исчисления срока возникновения просроченной задолженности;
- точный расчет срока возникновения задолженности. На основании условий договора и даты фактического неисполнения обязательств производится расчет точной даты, с которой дебиторская задолженность считается просроченной;
- анализ первичных документов. Осуществляется тщательное изучение всей совокупности первичной учетной документации (актов сверок, претензионной переписки), которая подтверждает факт признания или непризнания контрагентом своей задолженности перед учреждением;
- оценка мероприятий по взысканию задолженности. Комиссия изучает, какие именно действия (направление претензий, обращение в суд) предпринимались учреждением для возврата средств, и проверяет их документальное подтверждение.

Организация учета расчетов по доходам в ЖКС № 6.

В Жилищно-коммунальной службе № 6 для учета расчетов по доходам и операциям, их изменяющим, используется синтетический счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Назначение счета 0 205 00 000: данный счет применяется для отражения расчетов по доходам (поступлениям), начисленным учреждением в следующих случаях:

- при возникновении требований к плательщикам на основании договоров или соглашений;
- при выполнении учреждением государственных (муниципальных) функций, возложенных законодательством Российской Федерации;
- при получении предварительной оплаты (авансов) от плательщиков.

Аналитический учет по доходам: группировка расчетов осуществляется по видам доходов бюджета учреждения. Для учета доходов от предпринимательской деятельности используется аналитическая группа 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», которая включает следующие счета:

- 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Назначение: учет доходов, полученных от предоставления платных услуг и выполнения работ;
- 0 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам». Назначение: учет доходов в виде арендной платы или компенсации затрат на содержание имущества по договорам аренды (имущественного найма) или безвозмездного пользования;
- 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам».

При оказании платных услуг покупателю выставляется счет, акт об оказании услуг и счет-фактура.

Рассмотрим на практическом примере бухгалтерские проводки, осуществляемые по расчетам как с покупателями, так и заказчиками.

Учреждение ЖКС 6 оказало услуги индивидуальному предпринимателю Андреева И. В. по договору теплоснабжения на сумму 1506,53 руб. (договор № 09-06-23-01-012 от 01.09.2023).

Осуществлены нижеуказанные операции:

- Дт 2 205.31 566 Кт 2 401.10 131 оказана услуга на сумму 1506,53 руб.;
- Дт 2 401.10 131 Кт 2 303.04 731 начислен (выставлен покупателю) НДС со стоимости оказанных услуг на сумму 251,09 руб.

Операция по зачислению наличных денежных средств, полученных с банковского счета учреждения, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 201 34 510 «Поступления средств в кассу учреждения».

Все хозяйствственные операции,ываемые на данном счете бухгалтерского учета, систематизируются накопительным методом.

Их отражение осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (форма № 5 по ОКУД 0504071):

а) назначение счета 0 206 00 000. Для учета расчетов по авансам, перечисленным учреждением контрагентам в соответствии с заключенными договорами, соглашениями или контрактами (за исключением авансов, выданных подотчетным лицам), используется счет 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;

б) аналитический учет авансов. Группировка операций на счете 0 206 00 000 ведется по видам выплат, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, с применением следующих аналитических счетов:

- 1) 0 206 20 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам»: для учета авансовых платежей за коммунальные, арендные, ремонтные, страховые и иные услуги;
- 2) 0 206 30 000 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов»: для учета авансов, связанных с

приобретением основных средств, материальных запасов, нематериальных и непроизведенных активов;

в) основания для учета. Учет операций по счету 0 206 00 000 осуществляется в соответствии с правилами, установленными Инструкцией № 157н, с детализацией по видам авансовых платежей;

г) отражение неисполненных обязательств. В случае неисполнения поставщиком условий договора (контракта) не возвращенная до конца отчетного финансового года сумма аванса подлежит отражению в составе дебиторской задолженности. На основании предъявленной поставщику письменной претензии о возврате средств, сумма учитывается по дебету счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» (п. 109 Инструкции № 174н, Разъяснения Минфина России № 02-02-04/67438 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014). На примере рассмотрим бухгалтерские проводки по расчетам – учреждение ЖКС 6 перечислила аванс поставщику МУП Майкопводоканал в размере 9352,93 руб.:

- 1) Дт 4 206 23 564 Кт 4 201 11 610 перечислен аванс поставщику 9352,93 руб.;
- 2) Дт 4 302 23 664 Кт Дт 4 206 23 564 зачен ранее перечисленный аванс.

д) назначение счета 208 00. Счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для учета взаиморасчетов с работниками учреждения, которым выдаются денежные средства или денежные документы для выполнения служебных поручений.

Аналитический учет расчетов. Группировка операций по счету 0 208 00 000 осуществляется по целевому назначению подотчетных сумм в соответствии со статьями сметы (Плана финансово-хозяйственной деятельности) учреждения. Аналитический учет ведется по следующим группам:

- 0 208 10 000 – Расчеты по выплатам, связанным с оплатой труда и начислениям на них;

- 0 208 20 000 – Расчеты по оплате работ и услуг, выполняемых сторонними организациями;
- 0 208 30 000 – Расчеты по приобретению нефинансовых активов (материалов, основных средств);
- 0 208 50 000 – Расчеты по безвозмездным перечислениям в бюджеты;
- 0 208 60 000 – Расчеты по выплатам в рамках социального обеспечения; 0 208 90 000 – Расчеты по прочим хозяйственным операциям [34].

Выдана сумма 100 000 руб. под отчет для приобретения материалов для ремонта кровли.

Рассмотрим следующие проводки:

- Дт 2 208.34 567 Кт 4 201.11 610 перечислены денежные средства подотчетному лицу в размере 100 000 рублей;
- Дт 2 105.36 346 Кт 2 208.34 667 оприходованы материалы.

Расчеты с подотчетными лицами отражаются в Журнале операций № 3 (форма по ОКУД 0504071).

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в учреждении ведется в соответствии с законодательством РФ.

2.3 Аудит дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

В исследуемом учреждении существует несколько методов контроля выявлении безнадежной ко взысканию дебиторской задолженностей:

Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами учреждения, направленный на недопущение образования невостребованной кредиторской и безнадежной ко взысканию дебиторской задолженностей [44].

Цель внутреннего контроля — своевременное выявление образования безнадежной ко взысканию дебиторской задолженостей и информирование начальника учреждения.

Участниками внутреннего контроля - являются начальник (заместитель начальника) учреждения, руководители структурных подразделений, иные ответственные лицами согласно должностным обязанностям.

Внешний контроль – мероприятия, осуществляемые уполномоченными органами, направленные на обеспечение соблюдения должностными лицами учреждения требований нормативных правовых актов и административных регламентов, а также выполнение ими своих служебных обязанностей в части безнадежной ко взысканию дебиторской задолженостей [45].

Внешний контроль может осуществляться Межрегиональными управлениями ведомственного финансового контроля и аудита и региональными управлениями Правового департамента, Департаментом ведомственного финансового контроля и аудита, Правовым департаментом, прокуратурой, счетной палатой, федеральным казначейством, а также иными уполномоченными органами.

Инструментами мониторинга является последовательный сбор информации, ее систематизация, оценка и анализ с целью обеспечения процесса управления и принятия решений по анализу дебиторской задолженности.

Для определения факта возникновения сомнительной дебиторской задолженности проводится инвентаризация задолженности к годовой отчетности, а также может проводиться в иных.

Издаётся приказ начальника учреждения о проведении инвентаризации расчетов.

В рамках своей компетенции Комиссия по выявлению и анализу сомнительной дебиторской задолженности учреждения выполняет следующие функции:

- экспертиза договорных условий. Проводится анализ договоров с контрагентами на предмет корректности определения момента исполнения обязательств с целью верификации правильности исчисления срока возникновения просроченной задолженности;
- расчет срока просрочки. На основании условий договоров и дат фактического неисполнения обязательств осуществляется точный расчет даты, с которой задолженность признается просроченной;
- анализ документального подтверждения задолженности. Осуществляется проверка комплекта первичных учетных и деловых документов (актов сверок, переписки), подтверждающих факт признания или оспаривания контрагентом своей задолженности;
- исследование операций, влияющих на срок задолженности. Анализируются все операции с контрагентом (например, частичные оплаты, акты сверок), которые могли оказать влияние на изменение срока возникновения просрочки;
- оценка риска невозможности погашения. Выявляются и анализируются обстоятельства, свидетельствующие о невозможности исполнения обязательств дебитором, включая изучение актов государственных органов, решений судов и исполнительных листов;
- контроль мероприятий по взысканию. Проверяется полнота и документальное подтверждение действий, предпринятых учреждением для возврата задолженности (направление претензий, предъявление исковых заявлений, работа с приставами).

Порядок оформления и согласования акта о сомнительной задолженности:

- оформление акта. По итогам работы комиссия составляет акт о признании дебиторской задолженности сомнительной. Документ подписывается председателем и всеми членами комиссии, что подтверждает его коллегиальное утверждение;

- фиксация в инвентаризационной описи. Сумма просроченной дебиторской задолженности, подлежащая признанию сомнительной, отражается в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами;
- согласование с руководством. Для окончательного отнесения задолженности к категории сомнительной требуется ее согласование с начальником учреждения;
 - процедура согласования. В целях согласования председатель комиссии в течение 5 рабочих дней с момента подписания акта направляет пакет документов для проведения финансовой и правовой экспертизы. Пакет включает акт о признании дебиторской задолженности сомнительной (в 2 экземплярах) и инвентаризационную опись.

В учреждении назначается постоянно действующая комиссия по выявлению сомнительной дебиторской задолженности, которая проверяет в течении 15 рабочих дней представленный пакет документов и проводит финансовую и правовую экспертизу по следующим направлениям:

- проверка комплекта документов на предмет правильности оформления сомнительной дебиторской задолженности;
- соблюдение порядка определения размера суммы сомнительной дебиторской задолженности;
- соблюдение порядка правильности составления прилагаемых документов;
- правильность определения основания для отражения сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- соблюдение правильности составления прилагаемых документов.

После согласования экспертиз и при наличии по ним положительных заключений, акт о признании дебиторской задолженности сомнительной

утверждается начальником учреждения. Утвержденный акт передается в отдел бухгалтерского и налогового учета для отражения в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета (сомнительной дебиторской задолженности).

На основании утвержденного акта о признании дебиторской задолженности сомнительной и инвентаризационной описи начальник учреждения в трехдневный срок с момента визирования указанного акта издает распорядительный документ – приказ о списании данной задолженности с баланса организации.

В течение последующих трех рабочих дней бухгалтерская служба на основании представленного пакета документов (приказа, акта, описи) осуществляет списание задолженности посредством формирования Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Одновременно со списанием с баланса данная сумма подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по забалансовому счету 04 ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) со следующей детализацией:

- по видам поступлений (доходов), в рамках которых изначально была учтена данная задолженность;
- по каждому дебитору (должнику) с обязательным указанием его полного наименования, ИНН, адреса и иных реквизитов, необходимых для идентификации и возможного возобновления взыскания.

Учет задолженности на счете 04 осуществляется на протяжении всего срока, в течение которого существует возможность возобновления процедуры ее взыскания в соответствии с законодательством РФ. Это может быть связано с изменением имущественного положения должника. Основаниями для списания с забалансового учета являются:

- поступление денежных средств от должника в погашение долга;
- прекращение обязательства иным законным способом (например, новация, отступное).

Особенности аудиторской проверки. В декабре 2023 года в ходе плановой аудиторской проверки была идентифицирована сумма безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Аудиторами был выполнен последовательный сбор первичных документов, систематизация информации, а также проведена ее оценка и анализ для формирования объективной основы принятия управленческих решений.

На подготовительном этапе аудита, предшествующем составлению плана проверки, осуществляется оценка системы внутреннего контроля и качества ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами. По результатам этой оценки формируется программа аудита, в которой четко определяются объекты проверки, перечень ключевых вопросов и временные рамки проведения всех необходимых процедур.

Программа осуществления аудиторской проверки систематизирована в таблице 3.

Таблица 3 – Программа проведения аудиторской проверки ЖКС № 6

Проверяемая организация	Жилищно-коммунальная служба № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	
Проверяемый период	01.01.2023-31.12.2023	
Планируемые трудозатраты (чел.-дн.)	64	
Состав аудиторской группы	Ившин Н.И., Тимохина Г.А.	
Руководитель проверки	Шкляева Т. О.	
Срок проведения проверки	04.12.2023-25.12.2023	
Планируемый уровень существенности	1167 тыс. руб.	
Планируемые виды работ	Период проверки	Исполнитель
Проверка первичной документации возникновения дебиторской задолженности.	01.01.2023-31.12.2023	Ившин Н.И., Тимохина Г.А.
Анализ дебиторской задолженности.	01.01.2023-31.12.2023	Шкляева Т. О.
Определение причин образования дебиторской задолженности.	01.01.2023-31.12.2023	Ившин Н.И., Тимохина Г.А.
Оценка правильности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности.	01.01.2023-31.12.2023	Шкляева Т. О.

Продолжение таблицы 3

Проверяемая организация	Жилищно-коммунальная служба № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»	
Обработка полученных результатов.	01.01.2023-31.12.2023	Ившин Н.И., Тимохина Г.А.
Аудиторское заключение.	01.01.2023-31.12.2023	Шкляева Т. О.

По данным таблицы видно, что сроки аудиторской проверки дебиторской задолженности ЖКС № 6 с 04.12.2023 по 25.12.2023.

Результаты программы проведения проверки дебиторской задолженности используем для составления плана (Таблица 4).

Таблица 4 – План проведения аудиторской проверки ЖКС № 6

Дата проверки	Вопросы, подлежащие аудиту
04.12.2023	Проверка первичной документации возникновения дебиторской задолженности
05.12.2023	Анализ дебиторской задолженности
07.12.2023	Определение причин образования дебиторской задолженности
11.12.2023	Оценка правильности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности
18.12.2023	Обработка полученных результатов
25.12.2023	Аудиторское заключение

Определим уровень существенности на основании данных 2023 (Приложение Г, Д) года ЖКС № 6 в таблице № 5.

Таблица 5 – Расчет уровня существенности в ЖКС № 6

Базовые показатели	Значение базового показателя тыс. руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
Балансовая прибыль	9 057	5	453
Валовой объем реализации без НДС	89 801	2	1 796
Валюта баланса	82 269	2	1 645
Собственный капитал	14 084	10	1 408

Продолжение таблицы 5

Базовые показатели	Значение базового показателя тыс. руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
Дебиторская задолженность предприятия	44 618	2	892

По данным таблицы 5 составим следующий расчет для определения уровня существенности.

Расчет проходит в несколько этапов.

Рассчитаем среднеарифметическое значение показателей:

$$\frac{453+1796+1645+1408+892}{5} = 1238,8 \text{ тыс.руб.}$$

Далее, определим отличие наименьшего значения от среднего:

$$\frac{1238,8-453}{1238,8} \cdot 100 = 63,4\%$$

Следующий шаг обусловлен определением отличия наибольшего значения от среднего:

$$\frac{1796-1238,8}{1238,8} \cdot 100 = 45\%$$

Произведенные расчеты позволяют утверждать, что для определения уровня существенности нужно взять всего 2 показателя, которые незначительно отличаются от среднего: 1408 тыс. руб., и 892 тыс. руб.

Определив данные показатели, рассчитаем новое среднее арифметическое:

$$\frac{1408+892}{2} = 1150 \text{ тыс.руб.}$$

На основании проведенных расчетов установлено, что полученное значение уровня существенности составляет 1150 тыс. руб. Данную величину допустимо округлить до 1167 тыс. руб. для использования в качестве итогового количественного показателя уровня существенности.

Расхождение между исходным и округленным значениями является незначительным:

$$(1167 - 1150) / 1150 \cdot 100\% = 1,48\%$$

Полученное отклонение в 1,48% находится в пределах допустимой нормы (20%), что подтверждает правомерность округления. Таким образом, в качестве уровня существенности утверждается значение 1167 тыс. руб.

К первичной документации, подлежащей особому вниманию в ходе аудита, относятся расчетные документы, сумма которых превышает установленный уровень существенности (1167 тыс. руб.). В эту категорию входят:

- договоры и соглашения;
- кассовые ордера и банковские выписки;
- товарные накладные;
- счета-фактуры;
- акты выполненных работ (оказанных услуг);
- иные первичные документы, служащие основанием для отражения хозяйственных операций.

Выборочная проверка обеспечения контроля за соблюдением условий заключенных договоров установила, что в ЖКС № 6 работа по своевременному возмещению просроченной задолженности проводилась. Сведения по взысканию просроченной задолженности за оказанные услуги в проверяемом периоде представлены в таблице.

Показатели по оплате потребителями за оказанные услуги за период с апреля 2021 года по декабрь 2023 года приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели по оплате потребителями за оказанные услуги

Категория потребителей	Начислено	Оплачено	Задолженность	Процент собираемости
Юридические лица	158 715 620,63	133 154 638,74	25 560 981,89	83,90
ООО «ГУРА»	1 162 041,34	799 480,29	362 561,05	68,80
Физические лица	161 044 822,56	156 904 564,96	4 140 257,60	97,43

Продолжение таблицы 6

Категория потребителей	Начислено	Оплачено	Задолженность	Процент собираемости
Итого:	320 935 380,28	290 858 683,99	30 076 696,29	90,63

Проверкой организации контроля в ЖКС № 6 за дебиторской задолженностью установлено, что согласно представленным результатам проведенных инвентаризаций перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2021 – 2023 годах, инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами составлялись. По данным инвентаризационных описей, общий объем дебиторской задолженности, учтенной в ЖКС №6, по состоянию на отчетную дату составлял 44 618 490,22 руб., из которых 23 886 016,64 руб. являлись просроченными. Структура задолженности по счетам бухгалтерского учета:

а) счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»:

- 1) общая сумма: 16 108 489,29 руб.;
- 2) количество контрагентов - 40;
- 3) просроченная задолженность (>3 лет): 2 168 662,48 руб.;

б) счет 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам»

- 1) общая сумма: 9 060 834,84 руб.;
- 2) просроченная задолженность (>3 лет): 4 288 493,48 руб.

в) счет 303.03 «Расчеты по налогу на прибыль учреждения»: текущая задолженность: 33,98 руб.;

г) забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»: сумма сомнительной задолженности: 17 428 860,68 руб.

Данные о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Данные о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность КВР	Задолженность	Просроченная	Просроченная 3 и более лет
2 20500 000	25 169 324,13	6 457 155,96	1 744 744,60
2 20600 000	X	X	X
4 20800 000	158 815	X	X
2 20900 000	38 128,57	X	X
4 20600 000	0	X	X
4 20900 000	1 823 361,84	X	X
5 20600 000	0	X	X
Итого:	27 189 629,54	6 457 155,96	X
Счет 2.04	17 428 860,68	17 428 860,68	X
Счет 4.04	0	X	X
Итого:	17 428 860,68	17 428 860,68	X
Всего:	44 618 490,22	23 886 016,64	1 744 744,60

Сумма просроченной дебиторской задолженности в размере 362 561,05 рублей числилась за ООО «ГУРА» и в размере 409 726,81 рублей за ООО «АНГАРА». Согласно сведениям, содержащимся в выписке из ЕГРЮЛ, данные организации прекратили свою деятельность в связи с ликвидацией. Несмотря на наличие признаков, свидетельствующих о невозможности взыскания, суммы списанной дебиторской задолженности подлежат отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная дебиторская задолженность» в течение установленного законодательством пятилетнего срока.

Данная процедура обеспечивает организацию последующего наблюдения за финансовым состоянием должников. В случае изменения их имущественного положения и появления возможности возобновления взыскания (например, при выявлении новых активов) учреждение сохраняет право на предъявление соответствующих требований.

Таким образом, указанная задолженность не аннулируется, а продолжает учитываться на забалансовом счете 04 в течение пяти лет с момента списания с баланса для целей контроля и возможного предъявления претензий в будущем.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности числится за ООО «СПЕКТР» в размере 16 656 572, 82 рублей, данная задолженность взыскана на основания решений Арбитражного суда, продолжать учитывать, как сомнительную задолженность до истечения срока исковой давности или прекращения деятельности должника.

Факт списания просроченной дебиторской задолженности на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» подтвержден операцией «Бухгалтерская справка» от 23.06.2022 № 09ГУ-001649 (Приложение Е) и отражен в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение Ж).

По итогам проведенной в Жилищно-коммунальной службе №6 (ЖКС № 6) независимой аудиторской проверки состояния расчетов с дебиторами был сделан вывод о том, что организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в учреждении в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации.

Проверка осуществлялась с соблюдением всех норм и установленных требований, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ [19]. В рамках экспертизы была проанализирована полнота и правильность оформления первичных учетных документов, служащих основанием для возникновения и отражения задолженности. Установлено, что вся необходимая первичная документация (договоры, акты сверок, счета-фактуры, накладные) присутствует в полном объеме, должным образом оформлена и систематизирована, что является одним из ключевых условий достоверности бухгалтерского учета.

Таким образом, аудиторская проверка не выявила существенных нарушений в методике и практике ведения учета расчетов с дебиторами. Подтверждено, что учетные процедуры в ЖКС № 6 обеспечивают формирование надежной информации о состоянии дебиторской задолженности в финансовой отчетности учреждения.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

3.1 Мероприятия по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности жилищно-коммунальной службы № 6 филиала ФГБУ «ЦЖКУ»

Проведенная в ЖКС №6 аудиторская проверка расчетов с дебиторами позволила констатировать, что в целом бухгалтерский учет дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включая Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [19]. Проверка была осуществлена уполномоченной комиссией, утвержденной руководством учреждения.

Вместе с тем, в ходе контрольных мероприятий был выявлен ряд недостатков в системе контроля за дебиторской задолженностью. На основании этого анализа был разработан комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности управления долгами контрагентов и минимизацию финансовых рисков.

Для системного решения выявленных проблем предлагается реализовать следующие меры:

- а) формализация процедур контроля. Необходимо разработать и внедрить в деятельность ЖКС №6 детальный регламент управления дебиторской задолженностью. Этот локальный нормативный акт должен четко определять процедуры взыскания, распределение зон ответственности среди сотрудников и порядок их взаимодействия;
- б) оптимизация договорной работы. При заключении новых договоров с покупателями и заказчиками целесообразно исключить или максимально ограничить условие об отсрочке платежа. Параллельно с этим следует разработать и включить в договоры систему финансовых

санкций (пеней, неустоек) за несвоевременное погашение задолженности;

в) внедрение регулярного мониторинга и отчетности:

1) на главного бухгалтера следует возложить ответственность за организацию еженедельного мониторинга общего уровня и структуры дебиторской задолженности;

2) необходимо внедрить практику ежеквартальных углубленных проверок состояния расчетов с дебиторами;

3) для оперативного контроля следует обязать ответственных лиц предоставлять еженедельные отчеты о проделанной работе по взысканию долгов. Это позволит сократить период просрочки платежей до 45 дней;

г) стимулирование ответственных сотрудников. Для снижения рисков возникновения проблемной задолженности следует разработать схему материального и нематериального стимулирования сотрудников, от действий которых зависит ее формирование и возврат.

Предлагается установить четкий пошаговый регламент действий при возникновении просрочки:

- этап 1 (до 45 дней просрочки): бухгалтер по первичной документации осуществляет оперативный контроль, анализирует платежеспособность контрагента и проводит предварительную работу по напоминанию о долге;
- этап 2 (до 90 дней просрочки): главный бухгалтер усиливает мониторинг. Принятие решения о дальнейшем оказании услуг данному контрагенту должно быть приостановлено до погашения долга;
- этап 3 (свыше 90 дней просрочки): если обязательства не исполнены, дело передается в юридический отдел (или внешним юристам) для направления досудебной претензии с четкими сроками погашения;

- этап 4 (игнорирование претензии): при отсутствии реакции на претензию должен быть подготовлен и подан судебный иск для принудительного взыскания.

Для эффективного управления необходимо сосредоточиться на следующих направлениях:

- персонализированный подход: анализировать задолженность в разрезе каждого дебитора;
- прогнозирование рисков: регулярно рассчитывать прогнозное значение резервов по сомнительным долгам;
- своевременность: жестко отслеживать сроки уплаты задолженности.

Реализация предложенного комплекса мер позволит систематизировать работу с дебиторской задолженностью в ЖКС № 6, повысить финансовую дисциплину и минимизировать потери от недобросовестных контрагентов. Это будет способствовать укреплению финансового состояния учреждения в целом.

3.2 Расчет экономической эффективности

Расчет экономической эффективности по управлению дебиторской задолженностью согласно бухгалтерской отчетности за период 2021-2023 год представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет экономической эффективности по управлению дебиторской задолженностью

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение 2021-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %	Отклонение 2022-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	108 891 235	111 251 498	125 357 879	16 466 644	15,12	14 106 381	12,68

Продолжение таблицы 8

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение 2021-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %	Отклонение 2022-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %
Себестоимость продаж, тыс. руб.	106 087 795	117 693 224	116 230 076	10 142 281	9,56	-1 463 148	-1,24
Коммерческие расходы, тыс. руб.	58 070	20 877	20 636	-37 434	-64,46	-241	-1,15
Управленческие расходы, тыс. руб.	41 357	43 764	49 266	7 909	19,12	5 502	12,57
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 704 013	-6 506 367	9 057 901	6 353 888	234,98	15 564 268	239,22
Рентабельность продаж, %	2,5	-5,85	7,23	4,73	-	13,08	-

По данным таблицы 8 видно, что увеличилась выручка предприятия на 15,12 процента по сравнению с 2021 годом и на 12,68 процента по сравнению с 2022 годом. Увеличение выручки привело к росту прибыли, к снижению себестоимости продаж и повышению рентабельности продаж.

Коммерческие расходы уменьшились на 37 434 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом и незначительно увеличились на 24 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом в связи с уменьшением затрат на аренду помещений и оплату труда отдельных категорий работников по определенному направлению деятельности.

В результате повышения выручки предприятия выросла прибыль от продаж на 6 353 888 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом и на 15 564 268 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом, что привело к росту рентабельности продаж.

Проведенные расчеты в таблице 8 показывают экономическую эффективность учреждения.

Экономический эффект по управлению дебиторской задолженностью представлен на рисунке 6.

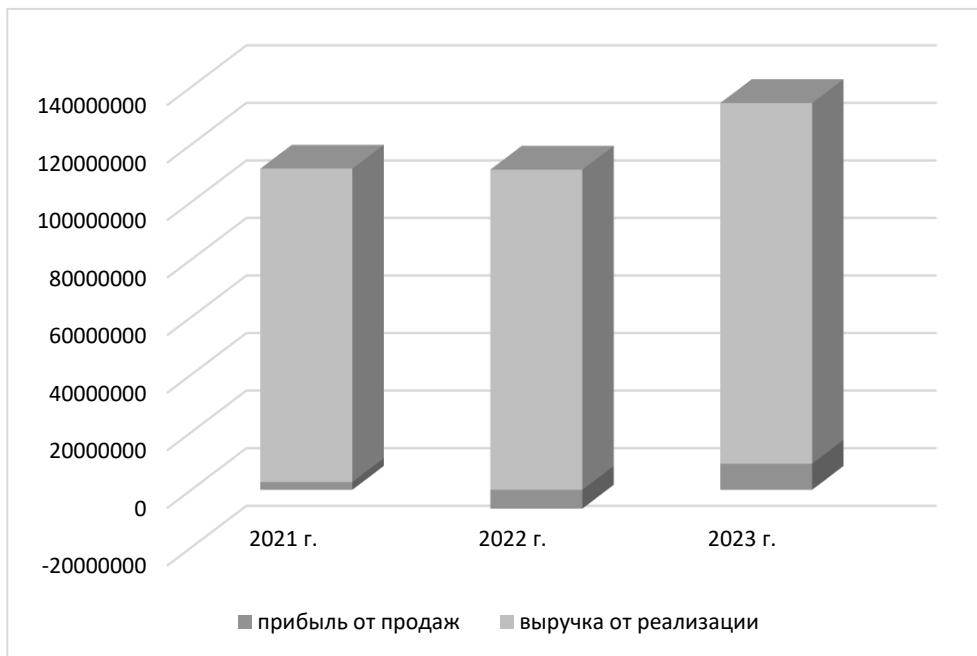


Рисунок 6 – Экономический эффект по управлению дебиторской задолженностью

Эффективность до внедрения мероприятий по снижению дебиторской задолженности согласно бухгалтерской отчетности представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Эффективность мероприятий по снижению дебиторской задолженности согласно бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение 2021-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %	Отклонение 2022-2023 г. тыс.руб.	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	108 891 235	111 251 498	125 357 879	16 466 644	15,12	14 106 381	12,68
Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.	49 955 392	4 508 742	5 050 311	-4 4905 081	89,89	541 569	12,01
Период погашения дебиторской задолженности, дни	165	14	15	-150	90,9	1	7,14
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах	2,18	24,67	24,82	22,64	1038,53	0,15	60,8
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	5 181 063	3 807 557	6 271 866	1 090 803	21,05	2 464 309	64,72

В итоге проведенных расчетов период погашения дебиторской задолженности уменьшился на 150 дней по сравнению с 2021 годом и на 1 день по сравнению с 2022 годом, также увеличилась оборачиваемость на 22,64 оборота по сравнению с 2021 годом и на 0,15 оборота по сравнению с 2022 годом. Увеличение дебиторской задолженности заказчиков составит на 1 090 803 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом и на 2 464 309 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом, что способствует проведению неэффективной политики по работе с дебиторами. Учреждению необходимо внедрить данные рекомендации, чтобы привести к снижению суммы дебиторской задолженности.

Эффективность мероприятия по снижению дебиторской задолженности представлена на рисунке 7.

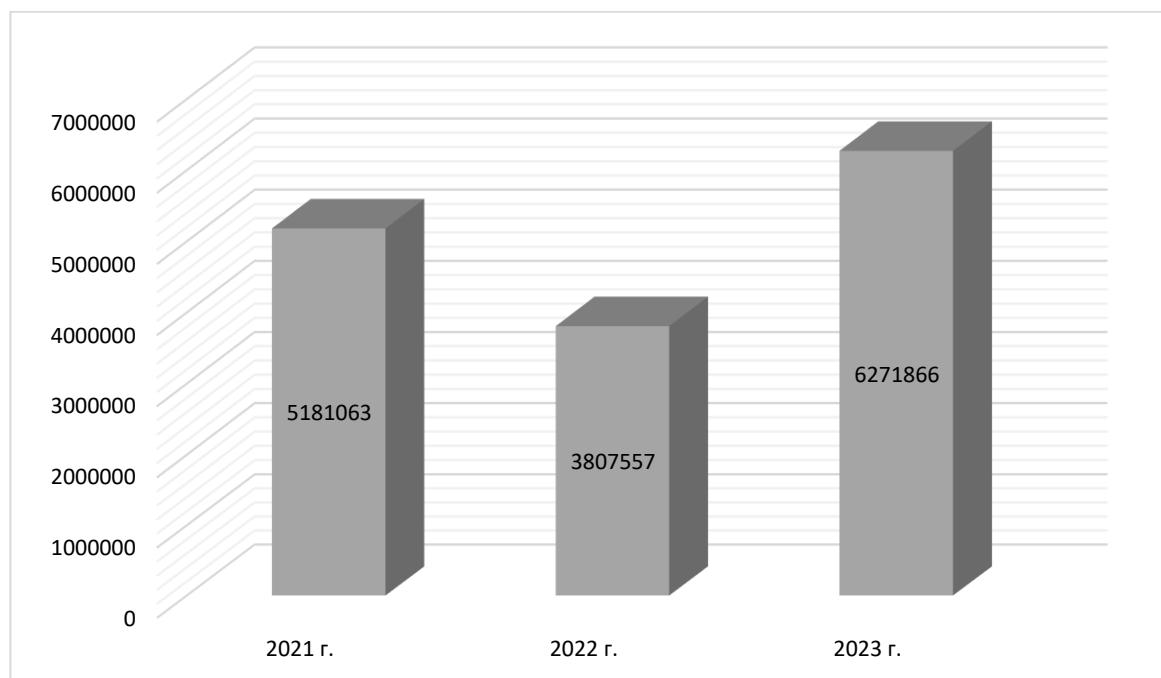


Рисунок 7 – Эффективность мероприятия по снижению дебиторской задолженности

Планируемые улучшения после внедрения рекомендаций:

- сокращение периода оборачиваемости на 30%;

- увеличение рентабельности продаж на 10%.

Расчет новой оборачиваемости.

Новый период оборачиваемости:

$$15 - 30\% = 10,5 \text{ (дней)}$$

Экономический эффект- ускорение оборота средств (разница в днях):

$$15 - 10,5 = 4,5 \text{ (дня)}$$

Количество оборотов в год увеличится:

$$365/10,5 - 365/15 = 10,5 \text{ (оборота)}$$

Освобождение оборотных средств:

$$\text{ОС} = 125\ 357\ 879/365 \cdot 4,5 = 1\ 545\ 508,09 \text{ (тыс. руб.)}$$

Дополнительные выгоды:

- снижение рисков невозврата долгов;
- улучшение платежеспособности;
- повышение ликвидности;
- оптимизация кредитной политики.

Показатель эффективности.

Расчет нового показателя рентабельности продаж:

$$7,23+0,72= 7,95\%$$

Разница:

$$7,95\%-7,23\% = 0,72\%$$

Внедрение рекомендаций по управлению дебиторской задолженностью позволит:

- ускорить оборачиваемость на 4,5 дня;
- освободить 1 545 508,09 тыс. руб. оборотных средств;
- увеличить рентабельность продаж на 0,72%;
- существенно улучшить финансовые показатели компании.

Таким образом, грамотное управление дебиторской задолженностью является критически важным фактором для обеспечения финансовой устойчивости учреждения и его успешного развития.

Заключение

В рамках данной выпускной квалификационной работы проведено комплексное исследование организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с дебиторами на примере Жилищно-коммунальной службы № 6 (ЖКС № 6). По результатам исследования установлено, что ведение бухгалтерского учета в учреждении в целом осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет дебиторской задолженности носит рациональный характер и в исследуемом периоде возникал исключительно в рамках расчетов с покупателями и заказчиками за оказанные услуги.

Первый раздел работы был посвящен систематизации теоретических основ и методологических подходов к бухгалтерскому учету и аудиторской проверке дебиторской задолженности. По итогам рассмотрения теоретического материала сделан вывод о том, что дебиторская задолженность является ключевым объектом финансового контроля, требующим системного управления. Было отмечено, что в ЖКС № 6 в соответствии с установленной практикой ежегодно на 31 декабря проводится инвентаризация расчетов. Одной из выявленных проблемных зон является наличие просроченной задолженности, наличие которой обусловлено заключением договоров с контрагентами, демонстрирующими низкую финансовую дисциплину. Определено, что основной целью аудита в данной области является проверка соответствия применяемой методики учета нормативно-правовым актам Российской Федерации за ретроспективный период.

Во втором разделе работы была исследована практика учета дебиторской задолженности в ЖКС № 6. Установлено, что учет ведется с применением предусмотренных Планом счетов синтетических счетов:

- 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»;
- 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;
- 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

Параллельно проведен анализ финансовых результатов деятельности учреждения за период 2021–2023 гг., результаты которого свидетельствуют о положительной динамике: наблюдается рост общего дохода организации в 2023 году по сравнению с 2021 годом, а также увеличение чистого операционного дохода, что указывает на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и рост прибыльности.

Третий раздел содержит результаты проведения аудита дебиторской задолженности и разработанные рекомендации по совершенствованию системы контроля. В ходе аудиторской проверки была идентифицирована сумма просроченной дебиторской задолженности, часть которой в установленном порядке отражена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и подлежит наблюдению в течение пяти лет.

Аудиторскими процедурами, включая проверку документов и пересчет, подтверждено, что бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с требованиями законодательства. Первичная учетная документация присутствует в полном объеме, суммы в документах тождественны данным регистров бухгалтерского учета. Просроченная задолженность имеет документальное подтверждение и корректно отражена в учете. Ее возникновение является следствием неисполнения обязательств недобросовестными контрагентами.

На основании выявленных рисков (прежде всего, риска невзыскания) сформулирован комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности управления дебиторской задолженностью:

- закрепление ответственности. Возложить на главного бухгалтера обязанность по осуществлению еженедельного мониторинга состояния расчетов с дебиторами;
- формализация процедур. Разработать и утвердить регламент взыскания просроченной задолженности, определяющий сроки и порядок действий;

- стимулирование исполнения. Внедрить в договорную работу систему финансовых санкций (неустойки, пени) за нарушение сроков оплаты;
- ужесточение кредитной политики. Исключить или минимизировать условие об отсрочке платежа при заключении новых договоров;
- углубленный анализ. Внедрить практику регулярного персонального анализа уровня задолженности по каждому контрагенту для раннего выявления рисков.

Таким образом, проведенное исследование позволило не только оценить текущее состояние учета и аудита дебиторской задолженности в ЖКС № 6, но и разработать практические инструменты для минимизации финансовых рисков и оптимизации оборотного капитала учреждения.

Список используемой литературы

1. Аудит: практический аудит. Практикум [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2024 – 1,92 Мб; 129 с. http://www.psu.ru/files/docs/science_books/uchebnie-posobiya/posohina-audit-prakticheskij-audit-praktikum.pdf (дата обращения: 22.09.2025).
2. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. — 373 с.
3. Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин; под редакцией М. А. Штефана. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 744 с.
4. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2021. — 538 с. — (Среднее профессиональное образование). — ISBN 978-5-222-35320-2.
5. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. 2-е изд. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2021 528 с.: ил. (Серия «Учебное пособие»). <https://ibooks.ru/bookshelf/377330/reading> (дата обращения: 22.09.2025).
6. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Ю. А. Бабаев, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятлова [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 623 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 524 с.

8. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник: в 2 ч. Ч. 1. Теория / Л. И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 314 с.

9. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 289 с.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая (принята Федеральным законом от 30.11.1994 №51-ФЗ) и вторая (принята Федеральным законом от 26.01.1996 №14-ФЗ)) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122953> (дата обращения: 22.09.2025).

11. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16324-7.

12. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.

13. Казакова Н.А. Аудит: учебник для вузов / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под общ. ред. Н.А. Казаковой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023 425 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-15214-2. bcode/51112.

14. Касьянова, С. А. Аудит: учебное пособие / С. А. Касьянова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). — ISBN 978-5-16-017620-8.

15. Кондрakov, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондрakov. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 584 с.

16. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю. Ю. Кочинев. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 413 с.

17. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165 (дата обращения: 22.09.2025).

18. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 22.09.2025).

19. Об аудиторской деятельности Федеральный закон [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311 (дата обращения: 22.09.2025).

20. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 (ред. от 26.07.2019 № 247). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ 2022 (дата обращения: 22.09.2025).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9865445 (дата обращения: 22.09.2025).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_897898 (дата обращения: 22.09.2025).

23. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104 (ред. от 13.12.2011) «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности

стратегических предприятий и организаций» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW; n=16208> (дата обращения: 22.09.2025).

24. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750 (дата обращения: 22.09.2025).

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111058> (дата обращения: 22.09.2025).

26. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33 (ред.от 06.04.2015). URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19624/ (дата обращения: 22.09.2025).

27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «бухгалтерская (финансовая) отчетность» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

<https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=472684&dst=100018#cWzjTlUZQ1AJKDx> (дата обращения: 22.09.2025).

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8973232 (дата обращения: 22.09.2025).

29. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.03.1999 № 19. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89764 (дата обращения: 22.09.2025).

30. Рудьман Я.В. Эффективность управления предприятием [Электронный ресурс]. [URL: http://conference.be5.biz/r2013/4466.htm](http://conference.be5.biz/r2013/4466.htm) (дата обращения: 5.01.2025).

31. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 375 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-012528-2.

32. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 287 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2.

33. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454764 (дата обращения: 22.09.2025).

Приложение А
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2022 г.

Таблица А.1 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2022 г.

						КОДЫ
						Форма по ОКУД
						0503721
						Дата по ОКПО
						01.01.2022
						ИНН
						08429553
						7729314745
						по ОКТМО
						00000001
						по ОКПО
						00013474
						ИНН
						7704252261
						Глава по БК
						187
						по ОКЕИ
						383
Учреждение	<u>Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ «ЦЖКУ»</u>					
Обособленное подразделение						
Учредитель	<u>Российская Федерация</u>					
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	<u>Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ «ЦЖКУ»</u>					
Периодичность: годовая						
Единица измерения: руб.						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы	010	100	14 232 259 922,85	89 460 789 024,31	5 198 186 668,70	108 891 235 615,86
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	87 788 942 560,00	6 587 691 447,74	94 376 634 007,74
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	14 325 178,81	14 325 178,81
Доходы по условным арендным платежам		135	-	-	108 592 457,45	108 592 457,45
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141	-	-	598 503 499,56	598 503 499,56
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)		144	-	-	32 073,30	32 073,30

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия		145	-	-	1 452 378,58	1 452 378,58
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	14 232 259 922,85	-	-	14 232 259 922,85
Доходы от выбытия активов		172	-	-6 320 735 510,52	31 128 074,54	-6 289 607 435,98
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	114 436 539,57	-3 403 129 553,19	-3 288 693 013,62
Иные доходы		189	-	10 100 931,76	1 237 765 419,39	1 247 866 351,15
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	-	61 608 921,50	-	61 608 921,50
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	-	22 536 838,19	-	22 536 838,19
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	6 089 762 698,83	-	6 089 762 698,83
Прочие неденежные безвозмездные поступления		199	-	1 694 136 044,98	21 825 692,52	1 715 961 737,50
Расходы	150	200	13 829 420 588,27	84 642 354 052,81	7 715 447 050,80	106 187 221 691,88
в том числе:						
Зарплатная плата		211	2 406 719,80	21 701 428 027,77	1 146 018 152,81	22 849 852 900,38
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	7 408 260,38	4 186 285,50	126 720,00	11 721 265,88
Начисления на выплаты по оплате труда		213	684 613,72	6 778 260 707,66	368 829 305,51	7 147 774 626,89
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	41 937 345,53	381 695,73	574 869,91	42 893 911,17
Услуги связи		221	-	969 769,89	40 387 477,85	41 357 247,74
Транспортные услуги		222	119 000,00	5 875 354,90	3 490 248,80	9 484 603,70
Коммунальные услуги		223	4 686 726 063,42	40 798 337 465,45	3 404 841 501,49	48 889 905 030,36

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	1 670 977,50	4 130 727,16	5 801 704,66
Работы, услуги по содержанию имущества		225	6 481 286 830,16	951 668 115,05	172 293 953,51	7 605 248 898,72
Прочие работы, услуги		226	732 663,17	396 492 327,53	46 036 614,80	443 261 605,50
Страхование		227	-	-	145,16	145,16
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	-	1 683 353,16	8 858,78	1 692 211,94
Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления		241	-	27 218 107,02	-	27 218 107,02
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		264	-	98 789,23	47 347,59	146 136,82
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме		265	-	9 412,83	9 514,35	18 927,18
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	77 426 126,62	8 225 145,99	85 651 272,61
Амортизация		271	-	1 571 248 387,10	45 681 429,56	1 616 929 816,66
Расходование материальных запасов		272	2 608 119 92,09	11 781 279 226,72	2 116 753 663,85	16 506 151 982,66
Чрезвычайные расходы по операциям с активами		273	-	562 854,99	1 205 560,85	1 768 415,84
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	-	531 288 014,85	-	531 288 014,85
Налоги, пошлины и сборы		291	-	11 801 079,22	37 195 638,37	48 996 717,59
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	467 756,81	41 576 552,72	42 044 309,53
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	196 077 709,13	196 077 709,13
Другие экономические санкции		295	-	-	25 704 503,68	25 704 503,68
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	217,28	25 875 008,80	25 875 226,08

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	30 356 400,13	30 356 400,13
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		402 839 334,58	4 818 434 971,50	-2 517 673 665,57	2 703 600 640,51
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		402 839 334,58	4 818 434 971,50	-2 517 260 382,10	2 704 013 923,98
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	413 283,47	413 283,47
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-842 209 908,90	9 571 782 000,42	326 161 256,76	9 055 733 348,28
Чистое поступление основных средств	320		-	4 208 236 947,02	-7 559 157,81	4 200 677 789,21
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	10 202 354 706,41	43 674 364,63	10 246 029 071,04
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х	-	5 994 117 759,39	51 233 522,44	6 045 351 281,83
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	24 005 582,72	-	24 005 582,72
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	24 005 582,72	-	24 005 582,72
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-842 209 908,90	5 343 031 859,81	317 196 333,97	4 818 018 284,88
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-842 209 908,90	5 343 032 915,15	317 196 333,97	4 818 019 340,22
из них:						
Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений		347	-	34 628,54	-	34 628,54

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	1 055,34	-	1 055,34
из них:						
Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений		447	-	1 055,34	-	1 055,34
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	16 384 761,00	16 557 818,04	32 942 579,04
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35Х	-	44 653 297,92	37 519 665,83	82 172 963,75
уменьшение стоимости прав пользования	372	45Х	-	28 268 536,92	20 961 847,79	49 230 384,71
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	92 254 006 756,80	7 711 410 914,10	99 965 417 670,90
уменьшение затрат	392	x	-	92 254 006 756,80	7 711 410 914,10	99 965 417 670,90
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-19 877 150,13	-33 737,44	-19 910 887,57
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		1 245 049 243,48	-4 753 347 028,92	-2 843 834 922,33	-6 352 132 707,77
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-327 932 963,91	-90 960 390 218,67	-3 922 254 955,38	-95 210 578 137,96
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-351 082 190,67	-4 063 671,60	-134 803 828,44	-489 949 690,71
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	20 092 172 696,18	120 383 926 691,58	16 204 593 888,67	156 680 693 276,43
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	20 443 254 886,85	120 387 990 363,18	16 339 397 717,11	157 170 642 967,14
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		23 149 226,76	-90 956 326 547,07	-3 787 451 126,94	-94 720 628 447,25
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	26 281 616 719,08	45 187 404 601,17	23 786 430 366,08	95 255 451 686,33
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	26 258 467 492,32	136 143 731 148,24	27 573 881 493,02	189 976 080 133,58
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-1 572 982 207,39	-86 207 043 189,75	-1 078 420 033,05	-88 858 445 430,19
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А1

1	2	3	4	5	6	7
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>540</i>		<i>-1 221 665 973,69</i>	<i>-1 831 606 523,17</i>	<i>-1 511 218 045,82</i>	<i>-4 564 490 542,68</i>
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	20 707 991 917,49	194 110 587 677,38	33 303 144 200,48	248 121 723 795,35
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	21 929 657 891,18	195 942 194 200,55	34 814 362 246,30	252 686 214 338,03
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	<i>550</i>	<i>x</i>	<i>-351 316 233,70</i>	<i>-85 538 722 600,00</i>	<i>369 526 288,66</i>	<i>-85 520 512 545,04</i>
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	<i>560</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>1 163 285 933,42</i>	<i>63 271 724,11</i>	<i>1 226 557 657,53</i>

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2023 г.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2023 г.

							КОДЫ	
							Форма по ОКУД	
							0503721	
							Дата	01.01.2023
							по ОКПО	
							ИНН	
							08429553	
							7729314745	
							по ОКТМО	
							по ОКПО	
							ИНН	
							00000001	
							7704252261	
							по ОКЕИ	
							Глава по БК	
							187	
							по ОКЕИ	
							383	
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность		Итого	
1	2	3	4	5	6		7	
Доходы	010	100	11 407 284 795,24	92 332 993 958,12	7 511 219 778,27		111 251 498 531,63	
в том числе:								
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	96 504 417 443,11	5 014 032 327,57		101 518 449 770,68	
Доходы от компенсации затрат		134	-	200 270,82	14 591 992,36		14 792 263,18	
Доходы по условным арендным платежам		135	-	-	172 622 215,55		172 622 215,55	
Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов		139	-	-	1 664 269,27		1 664 269,27	
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141	-	-	709 083 977,86		709 083 977,86	

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
Страховые возмещения		143	-	-	660 250,00	660 250,00
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия		145	-	-	67 481,00	67 481,00
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	11 407 274 969,90	-	-	11 407 274 969,90
Доходы от выбытия активов		172	-	-22 061 095 692,80	101 169 924,81	-21 959 925 767,99
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	9 825,34	-15 925 262,30	-225 021 671,44	-240 937 108,40
Иные доходы		189	-	39 677,78	1 710 478 567,58	1 710 518 245,36
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	-	553 486 606,24	1 402 204,03	554 888 810,27
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	-	-	39 910,00	39 910,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	16 988 739 153,20	520 375,22	16 989 259 528,42
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	-	98 990,00	-	98 990,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления		199	-	363 032 772,07	9 907 954,46	372 940 726,53
Расходы	150	200	9 891 445 526,28	102 890 659 820,15	4 975 759 373,14	117 757 864 719,57
в том числе:						
Заработка плата		211	2 110 073,52	21 317 179 632,48	821 641 028,45	22 140 930 734,45

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	13 107 263,75	19 616 490,00	174 637,68	32 898 391,43
Начисления на выплаты по оплате труда		213	287 640,54	6 470 209 739,20	238 314 099,04	6 708 811 478,78
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	39 544 324,10	915 002,88	402 272,67	40 861 599,65
Услуги связи		221	-	1 382 363,90	42 381 887,90	43 764 251,80
Транспортные услуги		222	-	202 947,86	1 404 971,94	1 607 919,80
Коммунальные услуги		223	3 326 139 650,00	54 452 233 792,96	2 189 473 932,72	59 967 847 375,68
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	1 665 350,00	17 263 610,92	18 928 960,92
Работы, услуги по содержанию имущества		225	4 468 025 388,25	1 040 416 913,73	79 738 504,13	5 588 180 806,11
Прочие работы, услуги		226	273 245,00	293 233 671,90	39 981 925,60	333 488 842,50
Страхование		227	-	-	-7 500,00	-7 500,00
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	-	1 892 453,35	194 995,44	2 087 448,79
Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления		241	-	19 317 188,41	2 376 330,09	21 693 518,50
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам — производителям товаров, работ и услуг на производство		246	-	2 073,00	-	2 073,00
Перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		251	-	537 479,06	-	537 479,06
Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		254	-	413 629 381,68	-	413 629 381,68

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		264	-	280 319,04	23 121,72	303 440,76
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме		265	-	13 103,22	-	13 103,22
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	93 342 042,57	11 020 639,66	104 362 682,23
Амортизация		271	-	2 259 298 852,58	64 132 179,12	2 323 431 031,70
Расходование материальных запасов	272	1 611 214 891,12		15 706 364 490,89	1 208 009 298,17	18 525 588 680,18
Чрезвычайные расходы по операциям с активами		273	-	-1 195 600,84	-	-1 195 600,84
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	430 743 050,00	770 257 517,26	-	1 201 000 567,26
Налоги, пошлины и сборы		291	-	29 819 458,59	39 096 809,19	68 916 267,78
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	14 294,43	12 461 518,30	12 475 812,73
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	115 104 070,13	115 104 070,13
Другие экономические санкции		295	-	-	50 388 157,97	50 388 157,97
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	30 862,00	6 762 035,60	6 792 897,60
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	35 420 846,70	35 420 846,70
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		1 515 839 268,96	-10 557 665 862,03	2 535 216 067,23	-6 506 610 525,84

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		1 515 839 268,96	-10 557 665 862,03	2 535 460 405,13	-6 506 366 187,94
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	244 337,90	244 337,90
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-	18 366 215 301,19	-350 155 314,90	18 016 059 986,29
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	13 515 932 938,95	-24 920 449,96	13 491 012 488,99
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	1 285 498 600,00	26 749 058 931,04	40 302 032,31	28 074 859 563,35
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х	1 285 498 600,00	13 233 125 992,09	65 222 482,27	14 583 847 074,36
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-	4 854 684 877,76	-350 987 965,35	4 503 696 912,41
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	4 703 207 356,44	36 315 587 789,72	2 410 091 395,01	43 428 886 541,17
из них:						

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	4 703 207 356,44	31 460 902 911,96	2 761 079 360,36	38 925 189 628,76
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-4 418 177,21	23 920 563,32	19 502 386,11
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35Х	-	-	41 361 736,65	41 361 736,65
уменьшение стоимости прав пользования	372	45Х	-	4 418 177,21	17 441 173,33	21 859 350,54
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	Х	-	114 100 312 742,06	5 486 940 574,65	119 587 253 316,71
уменьшение затрат	392	Х	-	114 100 312 742,06	5 486 940 574,65	119 587 253 316,71
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	Х	-	15 661,69	1 832 537,09	1 848 198,78
<i>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)</i>	410		1 515 839 268,96	-28 923 881 163,22	2 885 371 382,13	-24 522 670 512,13
<i>Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)</i>	420		-301 009 155,58	-20 802 189 532,09	-1 006 970 907,78	-22 110 169 595,45
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-210 204 328,50	32 978,70	56 428 700,31	-153 742 649,49
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	11 278 039 809,13	133 778 919 314,93	12 438 691 699,42	157 495 650 823,48
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	11 488 244 137,63	133 778 886 336,23	12 382 262 999,11	157 649 393 472,97
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-90 804 827,08	-20 802 222 510,79	-1 063 399 608,09	-21 956 426 945,96
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	17 793 661 964,56	141 812 787 902,02	16 000 291 513,82	175 606 741 380,40
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	17 884 466 791,64	162 615 010 412,81	17 063 691 121,91	197 563 168 326,36
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-1 816 848 424,54	8 121 691 631,13	-3 892 342 289,91	2 412 500 916,68

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-1 603 386 164,59	-1 439 644 487,75	-3 563 337 658,93	-6 606 368 311,27
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	18 438 564 858,86	220 317 075 229,35	23 036 432 341,30	261 792 072 429,51
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	20 041 951 023,45	221 756 719 717,10	26 599 770 000,23	268 398 440 740,78
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-213 462 259,95	-	-477 299 447,02	-690 761 706,97
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	9 561 336 118,88	148 294 816,04	9 709 630 934,92

Приложение В
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2024 г.

Таблица В.1- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 1 января 2024 г.

Учреждение Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"

Обособленное подразделение

Учредитель Российская Федерация

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0503721
по ОКПО	08429553
ИНН	7729314745
по ОКТМО	00000001
по ОКПО	00013474
ИНН	7704252261
Глава по БК	187
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	14 410 568 449,30	101 122 007 999,02	9 825 303 076,69	125 357 879 525,01
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131		99 915 120 080,10	7 846 260 885,92	107 761 380 966,02
Доходы от компенсации затрат		134		167 667,67	20 481 106,81	20 648 774,48
Доходы по условным арендным платежам		135		-	181 523 797,19	181 523 797,19
Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов		139		-	2 236 150,34	2 236 150,34
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141		-	374 252 879,44	374 252 879,44
Страховые возмещения		143		-	134 500,00	134 500,00

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия		145	-	-	2 203 779,66	2 203 779,66
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	14 410 568 449,30	-	-578 117,09	14 409 990 332,21
Доходы от выбытия активов		172	-	-13 849 444 438,30	16 186 752,43	-13 833 257 685,87
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	588 727,30	-232 903 656,87	-232 314 929,57
Иные доходы		189	-	102 742,49	1 563 610 568,05	1 563 713 310,54
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	-	570 754 844,85	5 669 962,99	576 424 807,84
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	-	69 049,90	10 797,52	79 847,42
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц		193	-	-	632 236,10	632 236,10
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	12 595 707 660,51	42 552 536,01	12 638 260 196,52
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	-	150 000,00	289 202,48	439 202,48
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	-	10 000,00	-	10 000,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления		199	-	1 888 781 664,50	2 739 695,71	1 891 521 360,21
Расходы	150	200	10 320 782 330,94	102 117 794 338,27	3 861 402 102,04	116 299 978 771,25
в том числе:						
Заработка плата		211	3 020 859,97	23 152 266 288,13	793 260 230,50	23 948 547 378,60

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	11 421 905,79	19 542 930,00	168 343,52	31 133 179,31
Начисления на выплаты по оплате труда		213	289 263,92	7 076 851 890,49	242 397 697,42	7 319 538 851,83
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	44 458 875,30	1 659 152,96	500 534,75	46 618 563,01
Услуги связи		221	-	1 361 232,38	47 905 113,14	49 266 345,52
Транспортные услуги		222	-	7 358 631,78	-	7 358 631,78
Коммунальные услуги		223	4 600 000 000,00	50 745 261 212,33	1 702 774 119,32	57 048 035 331,65
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	135 352 912,36	16 216 224,24	151 569 136,60
Работы, услуги по содержанию имущества		225	4 970 642 538,31	1 250 085 883,24	65 337 552,52	6 286 065 974,07
Прочие работы, услуги		226	685 120,00	202 055 515,49	48 577 055,86	251 317 691,35
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	-	2 024 943,57	38 172,27	2 063 115,84
Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления		241	378 692,99	140 170 969,09	1 415 868,37	141 965 530,45
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам — производителям товаров, работ и услуг на производство		246	-	1 823,00	-	1 823,00
Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		254	-	529 680 735,16	-	529 680 735,16
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме		262	61 593,98	-	-	61 593,98
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		264	-	448 794,61	9 230,73	458 025,34
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме		265	-	7 793,48	-	7 793,48

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	75 627 648,98	2 717 155,60	78 344 804,58
Амортизация		271	-	4 472 983 161,20	74 520 396,20	4 547 503 557,40
Расходование материальных запасов		272	684 962 774,68	13 796 120 698,91	676 208 009,73	15 157 291 483,32
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	4 860 706,00	378 769 073,46	55 969,42	383 685 748,88
Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора		284	-	77 859 790,33	-	77 859 790,33
Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам — производителям товаров, работ и услуг		286	-	2 262 312,66	-	2 262 312,66
Налоги, пошлины и сборы		291	-	50 040 944,66	40 539 410,95	90 580 355,61
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	334 356,65	334 356,65
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	109 780 532,95	109 780 532,95
Другие экономические санкции		295	-	-	23 526 326,40	23 526 326,40
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	-	8 665 512,31	8 665 512,31
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	6 454 289,19	6 454 289,19
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		4 089 786 118,36	-995 786 339,25	5 963 497 148,08	9 057 496 927,19
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		4 089 786 118,36	-995 786 339,25	5 963 900 974,65	9 057 900 753,76
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	403 826,57	403 826,57
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-639 175,20	14 528 791 755,43	409 270 243,79	14 937 422 824,02
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	8 717 016 509,43	3 469 363,24	8 720 485 872,67
в том числе:						

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
увеличение стоимости основных средств	321	310	34 447 351,12	18 872 417 848,95	78 234 247,68	18 985 099 447,75
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	34 447 351,12	10 155 401 339,52	74 764 884,44	10 264 613 575,08
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	26 282 551,52	-	26 282 551,52
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	33 963 366,61	-	33 963 366,61
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	7 680 815,09	-	7 680 815,09
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-639 175,20	5 789 276 329,42	415 334 906,96	6 203 972 061,18
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	9 212 824 071,60	33 242 362 678,04	2 046 907 971,13	44 502 094 720,77
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	9 213 463 246,80	27 453 086 348,62	1 631 573 064,17	38 298 122 659,59
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-3 739 524,48	-9 764 624,16	-13 504 148,64
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	3 469 934,17	6 691 982,94	10 161 917,11
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	7 209 458,65	16 456 607,10	23 666 065,75
<i>Чистое изменение затрат на изготавление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
увеличение затрат	391	x	-	114 193 583 144,82	4 456 632 739,26	118 650 215 884,08
уменьшение затрат	392	x	-	114 193 583 144,82	4 456 632 739,26	118 650 215 884,08
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-44 110,46	230 597,75	186 487,29
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		4 090 425 293,56	-15 524 578 094,68	5 554 226 904,29	-5 879 925 896,83
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		529 090 628,03	-7 289 392 579,17	3 381 506 586,50	-3 378 795 364,64
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		389 422 900,64	6 103 554 853,95	1 055 273 220,13	7 548 250 974,72
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	24 938 590 996,43	138 240 908 642,42	12 613 278 146,70	175 792 777 785,55
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	24 549 168 095,79	132 137 353 788,47	11 558 004 926,57	168 244 526 810,83
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		139 667 727,39	-13 392 947 433,12	2 326 233 366,37	-10 927 046 339,36
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	32 538 431 562,91	147 550 855 856,95	25 781 695 771,97	205 870 983 191,83
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	32 398 763 835,52	160 943 803 290,07	23 455 462 405,60	216 798 029 531,19
<i>Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)</i>	510		-3 561 334 665,53	8 235 185 515,51	-2 172 720 317,79	2 501 130 532,19
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-3 532 415 948,24	5 787 054 824,67	-2 237 143 160,79	17 495 715,64

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	26 246 490 082,88	229 168 643 355,03	26 493 874 118,02	281 909 007 555,93
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	29 778 906 031,12	223 381 588 530,36	28 731 017 278,81	281 891 511 840,29
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x	-28 918 717,29	-	104 992 263,06	76 073 545,77
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	-	2 448 130 690,84	-40 569 420,06	2 407 561 270,78

Приложение Г
Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2024 г.

Таблица Г.1 - Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2024 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"

Российская Федерация

Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2024
ОКВЭД	84.22
по ОКПО	08429553
ИНН	7729314745
по ОКТМО	00000001
по ОКПО	00013474
ИНН	7704252261
Глава по БК	187
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года						На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
			всего	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего				
1	2	3	4	4а	46	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы											
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	-	80 275 261 982,38	80 280 230 721,52	-4 968 739,14	230 764 420,06	80 506 026 402,44	-	95 071 245 752,10	296 153 993,26	95 367 399 745,36
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	36 487 396 938,67	36 494 759 266,68	-7 362 328,01	170 155 513,51	36 657 552 452,18	-	42 593 584 432,84	232 289 410,47	42 825 873 843,31
из них: амортизация основных средств*	021	-	36 487 396 938,67	36 494 759 266,68	-7 362 328,01	170 155 513,51	36 657 552 452,18	-	42 593 584 432,84	232 289 410,47	42 825 873 843,31
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-	43 787 865 043,71	43 785 471 454,84	2 393 588,87	60 608 906,55	43 848 473 950,26	-	52 477 661 319,26	63 864 582,79	52 541 525 902,05
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	4a	46	5	6	7	8	9	10
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (01030000)** (остаточная стоимость)	070	-	24 409 881,42	24 409 881,42	-	-	24 409 881,42	-	50 692 432,94	-	50 692 432,94
Материальные запасы (01050000)** (остаточная стоимость), всего	080	639 175,20	8 596 102 495,79	10 530 770 822,85	-1 934 668 327,06	485 063 561,51	9 081 805 232,50	-	14 385 378 825,21	900 398 468,47	15 285 777 293,68
из них: внеоборотные	081	-	893 612,53	893 612,53	-	-	893 612,53	-	951 967,00	1 627,50	953 594,50
Права пользования активами (01110000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	11 966 583,79	11 966 583,79	-	40 493 810,25	52 460 394,04	-	8 227 059,31	30 729 186,09	38 956 245,40
из них: долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (01060000)	120	-	71 259 663,31	52 821 932,07	18 437 731,24	-	71 259 663,31	-	98 479 897,19	213 687,00	98 693 584,19
из них: внеоборотные	121	-	71 259 663,31	52 821 932,07	18 437 731,24	-	71 259 663,31	-	98 479 897,19	213 687,00	98 693 584,19
Нефинансовые активы в пути (01070000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	83 383,19	83 383,19	-	2 200 952,09	2 284 335,28	-	39 272,73	2 431 549,84	2 470 822,57
Итого по разделу I											
(стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	639 175,20	52 491 687 051,21	54 405 524 058,16	-1 913 837 006,95	588 367 230,40	53 080 693 456,81	-	67 020 478 806,64	997 637 474,19	68 018 116 280,83
II. Финансовые активы											
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	28 922 618,56	174 255,00	174 255,00	-	401 934 761,06	431 031 634,62	418 345 519,20	5 827 147 702,14	1 733 791 314,61	7 979 284 535,95

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	4a	4б	5	6	7	8	9	10
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	28 922 618,56	-	-	-	401 934 761,06	430 857 379,62	418 345 519,20	5 826 973 894,14	1 733 789 388,00	7 979 108 801,34
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-	1 926,61	1 926,61
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	174 255,00	174 255,00	-	-	174 255,00	-	173 808,00	-	173 808,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	78 893 619,20	78 836 847,46	56 771,74	3 597 678 231,55	3 676 571 850,75	7 072 310,28	102 865 865,55	5 956 211 314,60	6 066 149 490,43
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 3030000), всего	260	27 721 465,62	101 056 173,87	62 292 511,86	38 763 662,01	23 407 481,11	152 185 120,60	160 656 871,82	34 324 494,44	10 735 823,80	205 717 190,06
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	460 528,89	460 528,89	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	460 528,89	460 528,89	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	4a	46	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу II											
(стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	56 644 084,18	180 124 048,07	141 303 614,32	38 820 433,75	4 023 481 002,61	4 260 249 134,86	586 074 701,30	5 964 338 062,13	7 700 738 453,01	14 251 151 216,44
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	57 283 259,38	52 671 811 099,28	54 546 827 672,48	-1 875 016 573,20	4 611 848 233,01	57 340 942 591,67	586 074 701,30	72 984 816 868,77	8 698 375 927,20	82 269 267 497,27
П А С С И В	Код строки	На начало года						На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
		всего	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего					
1	2	3	4	4a	46	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства											
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	1 449 772,11	4 570 402 150,49	3 982 232 715,10	588 169 435,39	1 405 403 812,41	5 977 255 735,01	23 303 606,17	4 880 147 111,91	690 295 164,86	5 593 745 882,94
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	6 490,21	25 036 995,13	9 612 599,28	15 424 395,85	1 184 448 141,66	1 209 491 627,00	418 345 519,20	7 625 168,98	1 121 024 327,53	1 546 995 015,71
Иные расчеты, всего	430	-	-1 082 430 130,03	-1 082 430 130,03	-	1 180 889 126,55	98 458 996,52	-	-	89 464 380,01	89 464 380,01
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	X	X	98 374 003,20	98 374 003,20	X	X	89 464 380,01	89 464 380,01
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-1 082 430 130,03	-1 082 430 130,03	-	1 082 430 130,03	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	84 993,32	84 993,32	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	4a	4б	5	6	7	8	9	10
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	465,21	465,21	-	35 517 656,37	35 518 121,58	378 692,99	6 544,21	68 528 104,91	68 913 342,11
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	76 726 883 539,99	76 726 883 539,99	-	-	76 726 883 539,99	-	90 207 974 674,29	-	90 207 974 674,29
Доходы будущих периодов (040140000)	510	28 918 717,29	-	-	-	417 393 898,48	446 312 615,77	-	-	522 386 161,54	522 386 161,54
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	11 429 690 524,52	11 429 690 524,52	-	247 633 008,14	11 677 323 532,66	-	13 877 821 215,36	207 063 588,08	14 084 884 803,44
Итого по разделу III	550	30 374 979,61	91 669 583 545,31	91 065 989 714,07	603 593 831,24	4 471 285 643,61	96 171 244 168,53	442 027 818,36	108 973 574 714,75	2 698 761 726,93	112 114 364 260,04
IV. Финансовый результат											
Финансовый результат экономического субъекта	570	26 908 279,77	-38 997 772 446,03	-36 519 162 041,59	-2 478 610 404,44	140 562 589,40	-38 830 301 576,86	144 046 882,94	-35 988 757 845,98	5 999 614 200,27	-29 845 096 762,77
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	57 283 259,38	52 671 811 099,28	54 546 827 672,48	-1 875 016 573,20	4 611 848 233,01	57 340 942 591,67	586 074 701,30	72 984 816 868,77	8 698 375 927,20	82 269 267 497,27

Приложение Д
Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2023 г.

Таблица Д.1 - Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2023 г.

Учреждение Обособленное подразделение	Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"										Форма по ОКУД	КОДЫ	
Учредитель	Российская Федерация										Дата	0503730	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"										ОКВЭД	01.01.2023	
Периодичность: годовая											по ОКПО	84.22	
Единица измерения: руб.											ИИН	08429553	
											по ОКТМО	7729314745	
											по ОКПО	00000001	
											ИИН	00013474	
											Глава по БК	7704252261	
											по ОКЕИ	187	
												383	
А К Т И В	Код строки	На начало года							На конец отчетного периода				
		деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность			итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государствен- ному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет						
1	2	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10	
I. Нефинансовые активы													
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	57 887 116 355,29	57 890 420 189,89	-3 303 834,60	204 124 523,63	204 125 423,63	-900,00	58 091 240 878,92	-	80 280 230 721,52	230 764 420,06	80 510 995 141,58	
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	27 618 376 924,12	27 615 262 120,52	3 114 803,60	120 123 979,62	70 737 386,11	49 386 593,51 903,74	27 738 500 903,74	-	36 494 759 266,68	170 155 513,51	36 664 914 780,19	
из них: амortизация основных средств*	021	27 618 376 924,12	27 615 262 120,52	3 114 803,60	120 123 979,62	70 737 386,11	49 386 593,51	27 738 500 903,74	-	36 494 759 266,68	170 155 513,51	36 664 914 780,19	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	30 268 739 431,17	30 275 158 069,37	-6 418 638,20	84 000 544,01	133 388 037,52	-49 387 493,51 975,18	30 352 739 454,84	-	43 785 471 454,84	60 608 906,55	43 846 080 361,39	

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	4	4a	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: амортизация нематериальных активов*	051		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	24 409 881,42	24 409 881,42		-	-	-	24 409 881,42	-	24 409 881,42	-	24 409 881,42
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	5 676 085 945,09	7 128 696 159,67	-1 452 610 214,58	911 346 074,77	1 058 301 904,63	-146 955 829,86	6 587 432 019,86		10 530 770 822,85	560 358 109,42	11 091 128 932,27
из них: внеоборотные	081	1 193 549,15	1 193 549,15	-	4 126,67	4 126,67	-	1 197 675,82		893 612,53	-	893 612,53
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	16 384 761,00	16 384 761,00	-	16 573 246,93	16 573 246,93	-	32 958 007,93		11 966 583,79	40 493 810,25	52 460 394,04
из них: долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120	53 621 016,79	53 621 016,79	-	1 528 812,50	1 279 190,50	249 622,00	55 149 829,29		52 821 932,07	-	52 821 932,07
из них: внеоборотные	121	53 621 016,79	53 621 016,79	-	1 528 812,50	1 279 190,50	249 622,00	55 149 829,29		52 821 932,07	-	52 821 932,07
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	67 721,50	67 721,50	-	368 415,00	368 415,00	-	436 136,50		83 383,19	2 200 952,09	2 284 335,28
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	36 039 308 756,97	37 498 337 609,75	-1 459 028 852,78	1 013 817 093,21	1 209 910 794,58	-196 093 701,37	37 053 125 850,18		54 405 524 058,16	663 661 778,31	55 069 185 836,47

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	4	4a	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
II. Финансовые активы												
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	141 276,30	174 854,00	-33 577,70	345 506 060,75	345 523 589,75	-17 529,00	584 774 284,11	28 922 618,56	174 255,00	401 934 761,06	431 031 634,62
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	-	-	345 523 589,75	345 523 589,75	-	584 650 536,81	28 922 618,56	-	401 934 761,06	430 857 379,62
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	141 276,30	174 854,00	-33 577,70	-17 529,00	-	-17 529,00	123 747,30	-	174 255,00	-	174 255,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	206 646 096,70	206 653 950,97	-7 854,27	4 733 911 697,10	4 798 301 856,50	-64 390 159,40	4 940 557 793,80	-	78 836 847,46	3 624 437 807,92	3 703 274 655,38
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 30300000), всего	260	88 829 881,99	8 058 027,51	80 771 854,48	61 174 692,51	48 686 100,72	12 488 591,79	269 369 037,11	27 676 465,62	62 292 511,86	14 314 445,46	104 283 422,94
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	5 900 262,31	-	5 900 262,31	5 900 262,31	-	-	-	-

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282				5 900 262,31			5 900 262,31	5 900 262,31			
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290											
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	295 617 254,99	214 886 832,48	80 730 422,51	5 146 492 712,67	5 192 511 546,97	-46 018 834,30	5 800 601 377,33	56 599 084,18	141 303 614,32	4 040 687 014,44	4 238 589 712,94
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	36 334 926 011,96	37 713 224 442,23	-1 378 298 430,27	6 160 309 805,88	6 402 422 341,55	-242 112 535,67	42 853 727 227,51	56 599 084,18	54 546 827 672,48	4 704 348 792,75	59 307 775 549,41
П А С С И В	Код строки								На конец отчетного периода			
		деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность			итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государствен- ному заданию	приносящая доход деятельность	итого
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет					
1	2	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
III. Обязательства												
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400											
из них: долгосрочные	401											
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	9 250 707 379,87	5 655 707 548,62	3 594 999 831,25	2 353 613 197,08	1 799 982 168,36	553 631 028,72	11 633 268 526,64	810 596,91	3 982 232 715,10	1 238 428 526,97	5 221 471 838,98
из них: долгосрочная	411											
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	44 762 873,84	21 767 958,92	22 994 914,92	1 302 915 111,30	1 061 288 833,00	241 626 278,30	1 347 928 148,19	6 490,21	9 612 599,28	1 146 775 228,51	1 156 394 318,00
Иные расчеты, всего	430	-3 222 110 683,11	683,11	-	3 365 560 584,14	3 365 560 584,14	-	143 449 901,03	-	-1 082 430 130,03	1 180 804 133,23	98 374 003,20
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	X	143 449 901,03	143 449 901,03	-	143 449 901,03	X	X	98 374 003,20	98 374 003,20

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	4	4a	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-3 222 110 683,11	-3 222 110 683,11	-	3 222 110 683,11	3 222 110 683,11	-	-	-	-1 082 430 130,03	1 082 430 130,03	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	79 725 912,87	17 631 568,82	62 094 344,05	79 725 912,87	-	465,21	29 057 021,54	29 057 486,75
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	56 086 019 078,40	56 086 019 078,40	-	-	-	-	56 086 019 078,40	-	76 726 883 539,99	-	76 726 883 539,99
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	866 505 942,95	869 095 433,65	-2 589 490,70	1 108 886 920,19	28 918 717,29	-	389 206 495,93	418 125 213,22
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	1 868 354 405,64	368,08	-359 015 962,44	99 338 192,10	113 386 056,38	-14 047 864,28	1 967 692 597,74	-	11 429 690 524,52	247 633 008,14	11 677 323 532,66
Итого по разделу III												
(стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	64 027 733 054,64	60 768 754 270,91	3 258 978 783,73	8 067 658 940,44	7 226 944 644,35	840 714 296,09	72 366 971 085,06	29 735 804,41	91 065 989 714,07	4 231 904 414,32	95 327 629 932,80
IV. Финансовый результат												
Финансовый результат экономического субъекта	570	-27 692 807 042,68	-23 055 529 828,68	-4 637 277 214,00	-1 907 349 134,56	-824 522 302,80	-1 082 826 831,76	-29 513 243 857,55	26 863 279,77	-36 519 162 041,59	472 444 378,43	-36 019 854 383,39
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	36 334 926 011,96	37 713 224 442,23	-1 378 298 430,27	6 160 309 805,88	6 402 422 341,55	-242 112 535,67	42 853 727 227,51	56 599 084,18	54 546 827 672,48	4 704 348 792,75	59 307 775 549,41

Приложение Е
Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2022 г.

Таблица Е.1 - Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2022 г.

												КОДЫ
Учреждение		Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"										Форма по ОКУД
Обособленное подразделение												0503730
Учредитель		Российская Федерация										Дата
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"										01.01.2022
Периодичность:												ОКВЭД
годовая												84.22
Единица измерения: руб.												по ОКПО
												08429553
												ИИН
												7729314745
												по ОКТМО
												00000001
												по ОКПО
												00013474
												ИИН
												7704252261
												Глава по БК
												187
												по ОКЕИ
												383

А К Т И В	Код строки	На начало года							На конец отчетного периода				
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность			итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
			всего	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года					
1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы													
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	-	52 237 451 336,45	52 201 893 069,74	35 558 266,71	173 979 477,72	187 485 916,76	-13 506 439,04 814,17	52 411 430 -	57 890 420 189,89	204 125 423,63	58 094 545 613,52	

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	28 610 078 561,59	28 619 954 585,92	-9 876 024,33	36 512 483,56	40 078 507,56	-3 566 024,00	28 646 591 045,15	-	27 615 262 120,52	70 737 386,11	27 685 999 506,63
из них: амортизация основных средств*	021	-	28 610 078 561,59	28 619 954 585,92	-9 876 024,33	36 512 483,56	40 078 507,56	-3 566 024,00	28 646 591 045,15	-	27 615 262 120,52	70 737 386,11	27 685 999 506,63
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-	23 627 372 774,86	23 581 938 483,82	45 434 291,04	137 466 994,16	147 407 409,20	-9 940 415,04	23 764 839 769,02	-	30 275 158 069,37	133 388 037,52	30 408 546 106,89
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	404 298,70	404 298,70	-	-	-	-	404 298,70	-	24 409 881,42	-	24 409 881,42
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	842 209 908,90	1 698 761 579,77	4 215 366 111,63	-2 516 604 531,86	741 105 570,66	1 265 207 411,80	-524 101 841,14	3 282 077 059,33	-	7 041 793 439,58	1 058 301 904,63	8 100 095 344,21

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10		
из них: внеоборотные	081		-	-	-	-	-	-	-	-	1 193 549,15	4 126,67	1 197 675,82		
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		-	-	-	15 428,89	15 428,89	-	15 428,89	-	16 384 761,00	16 573 246,93	32 958 007,93		
из них: долгосрочные	101		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120		-	2 493 169 364,28	2 493 927 858,91	-758 494,63	4 759 391,67	-	4 759 391,67	2 497 928 755,95	-	53 621 016,79	1 279 190,50	54 900 207,29	
из них: внеоборотные	121		-	2 493 169 364,28	2 493 927 858,91	-758 494,63	4 759 391,67	-	4 759 391,67	2 497 928 755,95	-	53 621 016,79	1 279 190,50	54 900 207,29	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (040150000)	160		-	19 944 871,63	19 912 399,13	32 472,50	402 152,44	402 152,44	-	20 347 024,07	-	67 721,50	368 415,00	436 136,50	
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	842 209 908,90		27 839 652 889,24	30 311 549 152,19	-2 471 896 262,95	883 749 537,82	1 413 032 402,33		-529 282 864,51	29 565 612 335,96		37 411 434 889,66	1 209 910 794,58	38 621 345 684,24

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
II. Финансовые активы													
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	590 209 137,73	4 238 525,60	5 124 425,20	-885 899,60	480 327 418,19	480 508 600,09	-181 181,90	1 074 775 081,52	239 126 947,06	174 854,00	345 523 589,75	584 825 390,81
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	590 209 137,73	-	-	-	478 509 450,99	478 509 450,99	-	1 068 718 588,72	239 126 947,06	-	345 523 589,75	584 650 536,81
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	4 238 525,60	5 124 425,20	-885 899,60	1 817 967,20	1 999 149,10	-181 181,90	6 056 492,80	-	174 854,00	-	174 854,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	85 540 926 510,65	85 540 926 510,65	-	8 205 974 830,05	7 642 554 517,58	563 420 312,47	93 746 901 340,70	-	206 653 950,97	4 798 301 856,50	5 004 955 807,47

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 30300000), всего	260	96 095 561,47	525 564 752,92	582 095 617,17	-56 530 864,25	361 158 989,92	353 895 089,01	7 263 900,91	982 819 304,31	119 364 462,61	8 058 027,51	48 686 100,72	176 108 590,84
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	300 546 380,93	299 449 641,56	1 096 739,37	300 546 380,93	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	300 546 380,93	299 449 641,56	1 096 739,37	300 546 380,93	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II													
(стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	686 304 699,20	86 070 729 789,17	86 128 146 553,02	-57 416 763,85	9 348 007 619,09	8 776 407 848,24	571 599 770,85	96 105 042 107,46	358 491 409,67	214 886 832,48	5 192 511 546,97	5 765 889 789,12
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	1 528 514 608,10	113 910 382 678,41	116 439 695 705,21	-2 529 313 026,80	10 231 757 156,91	10 189 440 250,57	42 316 906,34	125 670 654 443,42	358 491 409,67	37 626 321 722,14	6 402 422 341,55	44 387 235 473,36

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

П А С С И В	Код строки	На начало года							На конец отчетного периода				
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию			приносящая доход деятельность			итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
			всего	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года					
1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
III. Обязательства													
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	15 332 647,02	9 676 897 488,43	5 504 741 455,27	4 172 156 033,16	2 353 567 241,89	1 665 506 352,49	688 060 889,40	12 045 797 377,34	27 736 697,77	5 568 804 828,53	1 799 982 168,36	7 396 523 694,66
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	109 696,30	86 197 448,80	41 006 897,90	45 190 550,90	876 942 213,59	507 643 191,47	369 299 022,12	963 249 358,69	250 163,05	21 767 958,92	1 061 288 833,00	1 083 306 954,97
Иные расчеты, всего	430	-	-4 233 454 680,07	-4 233 454 680,07	-	4 598 187 482,63	4 597 588 554,93	598 927,70	364 732 802,56	-	-3 222 110 683,11	3 365 560 584,14	143 449 901,03

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	X	X	364 133 874,86	364 133 874,86	-	364 133 874,86	X	X	143 449 901,03	143 449 901,03
внутриведом- ственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-4 233 454 680,07	-4 233 454 680,07	-	4 233 454 680,07	4 233 454 680,07	-	-	-3 222 110 683,11	3 222 110 683,11	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	598 927,70	-	598 927,70	598 927,70	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	-	208 218 066,74	144 811 818,85	63 406 247,89	208 218 066,74	-	-	17 631 568,82	17 631 568,82
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	50 838 328 527,61	50 838 328 527,61	-	-	-	-	50 838 328 527,61	-	56 086 019 078,40	-	56 086 019 078,40
Доходы будущих периодов (040140000)	510	590 209 137,73	85 538 722 600,00	85 538 722 600,00	-	499 569 144,99	565 497 411,69	-65 928 266,70	86 628 500 882,72	238 892 904,03	-	869 095 433,65	1 107 988 337,68
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	1 064 084 434,66	1 348 295 820,47	-284 211 385,81	50 114 332,27	70 261 606,25	-20 147 273,98	1 114 198 766,93	-	2 227 370 368,08	113 386 056,38	2 340 756 424,46
Итого по разделу III													
(стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	605 651 481,05	142 970 775 819,43	139 037 640 621,18	3 933 135 198,25	8 586 598 482,11	7 551 308 935,68	1 035 289 546,43	152 163 025 782,59	266 879 764,85	60 681 851 550,82	7 226 944 644,35	68 175 675 960,02

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
IV. Финансовый результат Финансовый результат экономического субъекта	570	922 863 127,05	-29 060 393 141,02	-22 597 944 915,97	-6 462 448 225,05	1 645 158 674,80	2 638 131 314,89	-992 972 640,09	-26 492 371 339,17	91 611 644,82	-23 055 529 828,68	-824 522 302,80	-23 788 440 486,66
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	1 528 514 608,10	113 910 382 678,41	116 439 695 705,21	-2 529 313 026,80	10 231 757 156,91	10 189 440 250,57	42 316 906,34	125 670 654 443,42	358 491 409,67	37 626 321 722,14	6 402 422 341,55	44 387 235 473,36

Приложение Ж

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА									
к документу "Операция (бухгалтерская)" от 23.06.2022 № 09ГУ-001649									
за «23» июня 2022 г.									
Учреждение		Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"							
Структурное подразделение		ИНН 7729314745							
Единица измерения: руб.									
Основание		Корректировка расчетов							
Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись									
Номер п/п	Номер журнала	дебет			кредит			Сумма	
		номер счета	коды аналитического учета	Количество Валюта Вал. сумма	номер счета	коды аналитического учета	Количество Валюта Вал. сумма		
Сомнительная задолженность беренесена на забалансовый счет, от №									
1		2 04	ГУЖФ ООО						183 839,64
	Жилищно-коммунальная служба №6 (г.)		Договор теплоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-01-006						
Сомнительная задолженность беренесена на забалансовый счет, от №									
2		2 04	ГУЖФ ООО						178 721,41
	Жилищно-коммунальная служба №6 (г.)		Договор холодного водоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-02-002						
Сомнительная задолженность беренесена на забалансовый счет, от №									
3		2 04	НОЯБРЬ ООО						16 656 572,82
	Жилищно-коммунальная служба №6 (г.)		Договор на теплоснабжение от 04.05.2017 № 09-06-23-01-009						
Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись									
Номер п/п	Номер журнала	дебет			кредит			Сумма	
		номер счета	коды аналитического учета	Количество Валюта Вал. сумма	номер счета	коды аналитического учета	Количество Валюта Вал. сумма		
Сомнительная задолженность беренесена на забалансовый счет, от №									
4		2 04	АВРОРА ООО						409 726,81
	Жилищно-коммунальная служба №6 (г.)		Договор теплоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-01-037						
Итого по документу									
Итого по документу (по забалансовым счетам) 17 428 860,68									
Исполнитель									
		(должность)	(подпись)		(расшифровка подписи)		(телефон)		(электронная почта)
" " 20 г.									
Ответственный исполнитель									
		(должность)	(подпись)		(расшифровка подписи)				
" " 20 г.									
Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету									
Операции приняты к учету с отражением в					Журнале операций по забалансовому счету (операции текущего периода) № 04 за Июнь 2022				
					(наименование регистра, номер, за период)				
Главный бухгалтер (руководитель структурного подразделения)					(подпись)				
					(расшифровка подписи)				
" " 20 г.									

Приложение И
Оборотно-сальдовая ведомость

Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.						
Выводимые данные: Сумма						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Отбор: Жилищно-коммунальная служба №6 ФГБУ "ЦЖКУ"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты, КПП	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
04			17 428 860,68		17 428 860,68	
АВРОРА ООО, 231201001			409 726,81		409 726,81	
Договор теплоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-01-037			409 726,81		409 726,81	
ГУЖФ ООО, 745345002			362 561,05		362 561,05	
Договор теплоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-01-006			183 839,64		183 839,64	
Договор холодного водоснабжения от 01.04.2017 № 09-06-23-02-002			178 721,41		178 721,41	
НОЯБРЬ ООО, 231001001			16 656 572,82		16 656 572,82	
Договор на теплоснабжение от 04.05.2017 № 09-06-23-01-009			16 656 572,82		16 656 572,82	
Итого			17 428 860,68		17 428 860,68	