Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 03.12.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятиях № 11.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 12.11.2019 № 14 проведено внеплановое мероприятие по установлению размера задолженности Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергоснаб» муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» перед налоговыми органами и наличия собственных ресурсов для её погашения.

Срок проведения мероприятия **с 13 по 15 ноября 2019 года**.

Мероприятие оформлено Справка **от 15.11.2019 № 2**.

По данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области (далее - Межрайонная инспекция), на основании предоставленного акта совместной сверки расчётов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 2019-69541 на **14 октября** 2019 года задолженность составляет:

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **Недоимка отражена со знаком «-», а переплата со знаком «+»** | | |
| **Налоги** | **Пени** | **Штрафы** |
| Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 0 | + 33,42 | 0 |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | + 8 766,17 | 0 | 0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент | - 217 692,0 | - 17 020,10 | - 12 233,36 |
| Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет | + 4 452,61 | 0 | 0 |
| Единый социальный налог, зачисляемый в Фонд социального страхования РФ | + 24 725,80 | 0 | 0 |
| Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный фонд обязательного медицинского страхования | + 2 732,66 | 0 | 0 |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | - 1 866 519,80 | - 281 779,98 | - 13 727,87 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности | - 215 573,58 | - 33 905,81 | - 1 680,80 |
| Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения | - 439 837,35 | - 62 302,27 | - 3 182,37 |
| Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц | + 114,04 | + 16,97 | 0 |
| Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц | - 14 462,38 | - 1 387,76 | - 64,29 |
| Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц | + 12 970,95 | + 10 680,55 | 0 |
| Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц | - 35 703,99 | - 7 749,18 | - 174,44 |
| **Итого переплата (+)** | **+ 53 762,23** | **+ 10 730,94** | **0** |
| **Итого недоимка (-)** | **- 2 789 789,10** | **- 404 145,10** | **- 31 063,13** |

По данным Предприятия задолженность по налогам и страховым сборам на **1 октября** 2019 года приведена в таблице.

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счёт 68 «расчёты по налогам и сборам»** | | | | |
| **Субсчёт** | **Наименование налога** | **Сумма задолженности со знаком «+», а переплаты со знаком «-»** | | |
| **Налоги** | **Пени** | **Штрафы** |
| 68.01 | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | + 487 185,00 | - 21 308,83 | - 2 492,00 |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | - 86 703,66 | - 389,93 | - 12 833,75 |
| 68.12 | Налог при упрощённой системе налогообложения | + 150 525,00 | - 211,16 | 0 |
|  | **Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»** | | | |
| 69.01 | Расчёты по социальному страхованию | + 118 027,32 | - 1 085,82 | 0 |
| 69.02 | Расчёты по пенсионному обеспечению | +2 238 083,11 | - 10 087,58 | 0 |
| 69.03 | Расчёты по обязательному медицинскому страхованию | + 554 932,31 | - 2 204,50 | 0 |
| 69.11 | Коллективное страхование от несчастных случаев на производстве | + 17 112,85 | - 111,87 | - 10 250,00 |
| 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности | + 162 725,00 |  |  |
| **Итого задолженность** | | **+ 3 728 590,59** | **0** | **0** |
| **Итого переплата** | | **- 86 703,66** | **- 35 399,69** | **- 25 575,75** |

После проведения анализа задолженности по налогам и страховым взносам по данным налогового органа и данным предприятия можно сделать следующие выводы:

1. Данные налоговой инспекции и данные предприятия о задолженности по налогу на доходы физических лиц имеют расхождение в сумме 269 493,00 руб., в связи с тем, что отчёт по НДФЛ предоставляется в налоговый орган только за год и данные об удержанном с работников НДФЛ за период январь – сентябрь 2019 года в налоговом органе отсутствуют;
2. По данным налоговой инспекции видно, что у предприятия имеется переплата по налогам и страховым взносам в сумме 53 762,23 руб. и переплата по пени в сумме 10 730,94 руб. Предлагаем данные денежные средства вернуть на расчётный счёт предприятия, написав заявление в налоговый орган о возврате переплаты;
3. У предприятия имеются дебетовые остатки (переплата) по пени в сумме 35 399,69 руб., и штрафам в сумме 25 575,75 руб. Из объяснения главного бухгалтера следует, что данные суммы были списаны с расчётного счета по требованиям налоговой инспекции, а в бухгалтерском учёте предприятия операции по начислению пени и штрафов не отражены;
4. Сумма просроченной задолженности по НДФЛ образовалась с ноября 2018 года, по страховым взносам с мая 2018 года. Но при финансовой возможности она периодически погашалась. Таким образом, НДФЛ уплачено в 2019 году 670 468,00 руб., страховых взносов 948 056,65,15 рублей.

Отделом службы судебных приставов по Каргасокскому району возбуждено исполнительное производство в отношении МУП «Теплоэнергоснаб» от 2 августа 2019 года на суммы: 687 819,26 руб. и 1 293 974,24 руб.; от 14 октября 2019 года на сумму 1 044 896,82 руб. на основании заведённых дел Межрайонной инспекцией соответственно: от 30.07.2019 № 20547 и № 20380, от 01.10.2019 № 43772. Общая сумма, предъявленная к уплате, составила 3 026 690,32 рубля.

По причине исполнительного производства операции на расчётном счёте 40602810464040010082 МУПа «Теплоэнергоснаб» в Дополнительном офисе № 8616/229 Сбербанка России осуществлялись на основании установленной очерёдности платежей. В картотеку были помещены платёжные документы на сумму 3 067 193,63 рубля. По этой причине на 7 ноября 2019 года на расчётном счёте отсутствует остаток денежных средств.

В ноябре директор МУПа «Теплоэнергоснаб» был в г. Томске, где состоялась встреча с сотрудниками Федеральной налоговой службы по Томской области. Они намерены инициировать банкротство МУПа «Теплоэнергоснаб».

Отделом службы судебных приставов по Каргасокскому району направлено 8 ноября 2019 года в Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» два постановления о наложении ареста на дебиторскую задолженность МУПа «Теплоэнергоснаб» в размере:

- 1 044 896,82 рублей. В постановлении указано, она является кредиторской задолжностью МКОУ «Староюгинская ООШ»;

- 2 130 168,19 рублей. В постановлении не указано, с какого юридического лица должна быть взыскана дебиторская задолженность МУПа «Теплоэнергоснаб».

В постановлениях указано, что МУПом «Теплоэнергоснаб» исполнительные документы в сроки, установленные для добровольного исполнения, не исполнены без уважительных причин.

По мнению Контрольного органа, данные постановления должны были быть направлены тем юридическим лицам, с которыми МУПом «Теплоэнергоснаб» были заключены контракты на предоставляемые им услуги. Кроме того все платежи по заключённым контрактам контрагенты должны перечислять безналичными платежами (перечислениями) на расчётный счёт 40602810464040010082, движение денежных средств на котором контролируется Отделом службы судебных приставов по Каргасокскому району. Принимаемые меры являются излишними.

В 2019 году заработная плата работникам МУПа «Теплоэнергоснаб» выплачивалась своевременно, кроме одной задержки в пределах 2 месяцев в летний период времени. На 1 ноября 2019 года задолженность по заработной плате перед работниками Предприятия отсутствует.

Директором МУПа «Теплоэнергоснаб» предоставлена информация об ожидаемом финансовом состоянии Предприятия с 1 ноября по 31 декабря 2019 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы и расходы Предприятия** | | **Наименование статей** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **Остаток средств** | | | **5,0** |
| **Доходы,**  **планируемые с октября по декабрь** | Отопление объектов | | 2 132,0 |
| Отопление в с. Большая Грива | | 280,0 |
| Электроэнергия для населения | | 20,0 |
| Электроэнергия для уличного освещения | | 21,0 |
| Возмещение по электроэнергии | | 543,0 |
| **В**сего доходов | | **2 996,0** |
|  | | | |
| **Основные расходы, в которых имеется потребность до конца года** | Уголь (завезли, но не расплатились) | | 563,0 |
| Дрова (предыдущий завоз) | | 520,0 |
| Дрова (необходимо приобрести) | | 500,0 |
| Дизельное топливо 10 т. (остаток на месяц) | | 0 |
| Заработная плата + налоги (с сентября по декабрь ФОТ) | | 2 356,0 |
| Задолженность по налогам | | 3 687,0 |
| Расчёты с ПАО «Ростелеком (7 000 руб. в месяц) | | 26,0 |
| Расчёты с ПАО «Ростелеком (70 000 руб. в месяц) | | 250,0 |
| Медосмотры | | 3,4 |
| **В**сего расходов | | **7 905,4** |
|  | | | |
| **Д**ефицит, ожидаемый к концу года | | | **4 904,4** |

Директором Предприятия в течение периода своей деятельности принимались следующие меры по улучшению финансового состояния Предприятия:

1. От сети отопления были отключены жители посёлка (трёхквартирный дом), что дало возможность обосновать в Департаменте тарифного регулирования по Томской области увеличение тарифа на планируемый период. Эффект от его применения начался со второй половины 2019 года. Жильцам, отключённым от отопления, были установлены альтернативные источники тепла;

2. Пересмотрен в сторону увеличения тариф на электроснабжение;

3. На уровне области решается вопрос о передаче содержания электростанции в п. Наунак другому юридическому лицу;

4. Для существенного сокращения затрат по теплоснабжению в с. Новоюгино прорабатывается возможность продолжения теплотрассы от котельной Детского сада до котельной Школы с целью её консервации. Экономия может составить белее 1 млн. руб. ежегодно;

5. Осуществлены организационные меры по сокращению затрат на заработную плату по котельным, за счёт перевода рабочих из категории постоянных работников в категорию временных, в связи с сезонным характером выполняемых работ;

6. Для контроля расхода дизельного топлива установлена система учёта с использованием электронного счётчика и контроллера, передающего данные в офис. В результате, снижено списание дизельного топлива и подтверждён факт значительного превышения его расхода по сравнению с нормой, заложенной в тариф;

7. Для восстановления работоспособности бухгалтерии с большим трудом (финансовая составляющая) решается вопрос оснащения сотрудников компьютерами необходимой мощности, принтерами и сканерами. Введены в эксплуатацию программы 1С Предприятие «Бухгалтерия» и «Зарплата и управление персоналом»;

8. Очень сложно решается кадровый вопрос;

9. Происходит постоянное взаимодействие директора Предприятия с Налоговым органом, Судебными приставами и с кредиторами по углю, дровам;

10. Главам: Новоюгинского сельского поселения и Каргасокского района направлен «Отчёт о проделанной работе» в 2019 году;

11. Обсуждается вопрос об оформлении кредита для МУПа «Теплоэнергоснаб». Проблема связана с возможностями Предприятия, не нарушая графика, возвратить его. Его размер будет зависеть от оказанной помощи Новоюгинским сельским поселением.

**Выводы:**

Справка составлена для обсуждения её материалов на внеочередном собрании Думы Каргасокского района, запланированном на 20 ноября 2019 года, для принятия решения о необходимости, возможности и размере оказания финансовой помощи МУПу «Теплоэнергоснаб». По нашему мнению основной финансовой проблемой является наличие задолженности по налогам в размере **3 728 590,59** руб., которую самостоятельно директор Предприятия решить не сможет. Как указывалось выше по тексту, налоговые органы намерены инициировать процедуру банкротства предприятия, что усугубит сложившуюся ситуацию.

**Примечание:**

Справка составлена на основании представленных в Контрольный орган:

- налоговых требований;

- постановлений о возбуждении исполнительного производства ОСП по Каргасокскому району;

- акта совместной сверки расчётов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 2019-69541;

- выписки банка;

- оборотно-сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»;

- базы данных программы 1С-Бухгалтерия;

- информации об ожидаемом финансовом состоянии Предприятия с 1 ноября по 31 декабря 2019 года;

- устных разъяснений директора МУПа «Теплоэнергоснаб» по поводу сложившейся на Предприятии финансовой ситуации и принимаемых мер по её улучшению.

Справка была направлена директору МУП «Теплоэнергоснаб», Главе Новоюгинского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района.

Информация о результатах мероприятия была представлена на собрании депутатов Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/