

20

**Пояснительная записка к годовому отчёту
МУП «ДИКСОНСЕРВИС»
за 2018 год.**

1. ВВЕДЕНИЕ.

Муниципальное унитарное предприятие «Диксонсервис» (далее Предприятие) создано на основании Постановления Администрации городского поселения Диксон № 120-п от 23.05.2017 г., зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 06 июня 2017 года с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) № 1172468036290.

Учредителем Предприятия является Муниципальное образование «Городское поселение Диксон» в лице Администрации городского поселения Диксон.

Юридический адрес Предприятия: 647340, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г.п. Диксон, ул. Воронина, 8 кв.38.

Почтовый адрес Предприятия: 647340, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г.п. Диксон, ул. Воронина, 8 кв.38.

Предметом деятельности МУП «Диксонсервис» является обеспечение потребителей жилищно-коммунальными и прочими услугами в соответствии с зарегистрированными видами деятельности:

Основным видом производственной деятельности Предприятия является:

- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.1).

Вспомогательным видом деятельности предприятия является:

- Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (для юридических лиц) (код ОКВЭД 68.32.2).

Руководство производственной деятельностью предприятия осуществляет директор, назначенный Распоряжением Администрации городского поселения Диксон №246-рк от 01 ноября 2018 года и действующий на основании Устава Муниципального унитарного предприятия «Диксонсервис». Службой строительного надзора и жилищного контроля Красноярского края выдана МУП «Диксонсервис» бессрочная ЛИЦЕНЗИЯ на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами № 024-000488 от 16.08.2017г.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год сформирована Предприятием в соответствии с Положением «Учётная политика МУП «Диксонсервис» приказ № 21-П от 28.12.2017г. Бухгалтерский учёт ведётся в программе «1С:Предприятие 8.3».

21

На основании Договора управления муниципальным жилищным фондом № АД-20 от 03.10.2017г., заключенным между Администрацией городского поселения Диксон (собственник муниципального жилищного фонда) и МУП «Диксонсервис», предприятие является Управляющей организацией и осуществляет деятельность по управлению муниципальным жилищным фондом с 22.09.2017г..

МУП «Диксонсервис» перешло на упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения – ДОХОДЫ. (информационное письмо (ФОРМА № 26.2-7) исх № 987 от 15.01.2018г.) с 01.01.2018г.

2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

Для ведения бухгалтерского и налогового учёта используется единый план счетов. План счетов является общим для всех организаций, учёт которых ведётся в информационной базе и является частью учётной политики организации.

В соответствии с «Положением об учётной политике МУП «Диксонсервис» (приказ № 21-П от 28.12.2017г.), доходы и расходы Предприятия в 2017 году, принимаемые для целей налогообложения, признаются по методу начисления по видам деятельности:

- управление эксплуатацией жилого фонда.
- управление эксплуатацией нежилого фонда.

Датой получения дохода признаётся дата выставленного и подписанного руководителем акта выполненных работ в рамках договора с покупателем.

Величина поступлений и дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимаются к бухгалтерскому учёту по стоимости товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы ежемесячно распределяются в соответствии с производственной программой, утверждённой собственником муниципального жилого фонда, на основное и вспомогательное производство.

Стоимость всех приобретаемых товаров и материалов, сразу списывается на расходы предприятия по покупной цене с НДС.

В связи с тем, что остатки материалов на складе незначительны. (п.13.2 ПБУ 5/01), материалы для управленческих нужд (канц.товары и хоз.товары) - сразу списываются на управленческие расходы (счёт 26), материалы приобретаемые для основного производства – на управление эксплуатацией жилого фонда (счёт 20), транспортно – заготовительные и экспедиционные затраты, связанные с покупкой запасов, относим по бухгалтерскому учёту на вспомогательное производство (счёт 23) (п.13.1 ПБУ5/01).

К основным средствам относится имущество, стоимостью более 40 000 рублей и используемое более 12 месяцев при выполнении работ и оказании услуг, или для управленческих нужд предприятия. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств». Амортизация начисляется линейным способом в течение всего полезного использования основных средств. Вся информация об объектах ОС вносится в справочники программы «1С:Предприятие 8.3» перед принятием на учёт. По ссылке События ОС можно посмотреть документы, отражающие факты принятия к учёту и изменения состояния ОС. Переоценка основных средств самостоятельно МУП «Диксонсервис» не производится. Любые решения по переоценке принимаются Собственником, либо с его согласия. Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, допускаются в случаях достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов ОС.

3. УЧЁТ НАЛОГОВ

Предприятие применяет следующие способы формирования налоговой базы:

С 01.01.2018 года предприятие МУП «Диксонсервис» не является плательщиком НДС
Налоговый учёт по «Входному» НДС не ведётся

По налогу на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)

Налоговой базой для исчисления налога на доходы физических лиц считаются любые доходы, полученные как в денежной, так и натуральной форме по каждому физическому лицу. Ставка налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определяется в соответствии с гл.23 НК РФ. Для удобства начисления и ведения учёта всех зар.платных налогов и взносов, на Предприятии используется программа «Налогоплательщик». Она позволяет ежемесячно учитывать и формировать любые сведения по каждому физическому лицу в разрезе всех полученных доходов и начисленных налогов и страховых взносов за фактические периоды работы на Предприятии. Для учёта НДФЛ используются утверждённые формы отчётности – форма 2-НДФЛ и форма 6-НДФЛ. Срок исчисления налога – ежемесячно. Индивидуальные сведения по налогу предоставляются по году – до 1 марта 2019 года.

По страховым взносам в ПФ РФ, ФСС н/с, дополнительному тарифу.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений ведётся по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в программе «Налогоплательщик».

На 2018 год устанавливаются следующие тарифы по страховым взносам:

С 01 января 2018 года предприятие перешло на пониженный тариф по социальным взносам и применяло льготный тариф для «упрощенцев» (подп.8п.1ст.58 (2)я «Управление недвижимым имуществом» (68.32.1)Закона 212-ФЗ).

Льготный тариф применяется до тех пор, пока сумма дохода по основному виду деятельности (68.32.1) будет составлять не менее 70% всех доходов предприятия с начала 2018 года. За 2018 год сумма дохода по основному виду деятельности составила 75,5%.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не начисляются, страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС) не начисляются, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) составили 20% , а при превышении лимита налоговой базы (1 021 000,00 рублей) тариф по взносам снизится до 10%. Превышения этого лимита не было у работников МУП «Диксонсервис».

Тарифы платежей на травматизм остаются неизменными, и на 2018 год составляют 0,2%. Сумма для перечисления взносов определяется в полных рублях.

МУП «Диксонсервис» является страхователем с численностью менее 100 человек, следовательно, вся отчётность предоставляется на электронных носителях с электронно-цифровой подписью через сервис системы «Контур Экстерн». Аналогичным образом отправляется отчётность по индивидуальным сведениям персонифицированного учёта. Индивидуальные сведения персонифицированного учёта по взносам в ПФР (РСВ) сдаются за каждый квартал до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчётным периодом. Предоставление формы СЗВ-М в ПФР происходит ежемесячно до 15-го числа, следующего за отчётным. Форма СЗВМ-СТАЖ сдаётся до 28 февраля 2019 года.

Согласно ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, установлен тариф (код тарифа 22) на дополнительные страховые взносы, подлежащие перечислению в ПФР, он установлен электрогазосварщику, который занят на работах с тяжёлыми условиями труда (входит в перечень работ в подп. 2 - 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ) -: в размере 6 процентов от суммы полученных доходов.

Дополнительные страховые взносы уплачиваются без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов, которая установлена ч. 4 и 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

В соответствии с пунктом 11 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 года N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" и Порядком подтверждения

основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, утверждённым Приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 г. № 55 (в редакции Приказа Минздравсоцразвития РФ от 01.08.2008 № 376н), размер страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний устанавливается ежегодно территориальным органом ФСС РФ. В ФСС взносы от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний начисляются по ставке 0,2%.

Ежеквартально до 20-го числа, следующего за отчётным, в КРО ФСС РФ, филиал №14, сдаются расчёты по форме 4 ФСС «Расчёт по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.»

Прочие налоги, местные налоги и сборы.

МУП «Диксонсервис» осуществляет оплату прочих налогов и сборов, в.т.ч. плату за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с требованиями регионального законодательства. Ежеквартально, до 10-го числа, следующего за отчётным месяцем оплачивается авансовый платёж по уровню предыдущего года. Сдаётся Расчёт платы за негативное воздействие на окружающую среду в Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Красноярскому краю один раз в год до 20.01.2018г.

Налог по УСНО

Формирование налоговой базы по доходам ведётся в книге учёта Доходов и Расходов только кассовым методом. Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке, в расходы не включается (п.7 ст.346.18 НК РФ).

Сумма убытков, возникшая по итогам прошлых налоговых периодов, в налоговую базу не включается (п.7 ст.346.18 НК РФ).

Налог по УСНО исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Ставка налога на доходы - 6% от всех полученных доходов предприятия, при этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму расходов более чем на 50 процентов. Уменьшающая налог на доходы сумма расходов состоит из:

- Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,

обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчётном) периоде. (ст.346.21 НК РФ).

При применении УСНО с объектом налогообложения «Доходы», единый налог на суммы пенсионных взносов, которые уплачиваются добровольно сверх установленного фиксированного платежа, не уменьшается (ст.346.21 НК РФ).

Расчеты по авансовым платежам производятся ежеквартально в книге учёта доходов и расходов в разделе 3-ем «Расчёт налоговой базы» и уплачиваются до 25 апреля, до 25 июля, до 25 октября, до 25 января.

Декларация по налогу, уплачиваемому при УСН, в налоговые органы сдаётся один раз в год до 31 марта (П.1 СТ.346.23 НК РФ). Сумма налога за 2018 год составила 528 794,00 рублей.

Налог на имущество (глава 30 НК РФ)

Налогом на имущество предприятие с 01.01.2014 г. не облагается.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», согласно п.1 ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требований МСФО к раскрытию учетной информации, МУП «Диксонсервис» представляет следующую финансовую отчетность:

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;
- приложения и иные формы отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.

По результатам деятельности за 2018 год структура доходов и расходов определённая по методу начисления и распределилась следующим образом:

№п/п	ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2017год	ДОХОДЫ (тыс.руб)	РАСХОДЫ (тыс.руб)	ФИН,РЕЗУЛЬТАТ
1	Управление эксплуатацией жилого фонда 68.32.1	3060	3308	-248
2	Управление эксплуатацией нежилого фонда 68.32.2	924	924	0
3	Прочие доходы / расходы (услуги банка)	0	65	-65
4	Всего по предприятию	3984	4297	-313

№п/п	ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2018 год	ДОХОДЫ (тыс.руб)	РАСХОДЫ (тыс.руб)	ФИН,РЕЗУЛЬТАТ
1	Управление эксплуатацией жилого фонда 68.32.1	13622	13769	-147
2	Управление эксплуатацией нежилого фонда 68.32.2	3818	3270	548
3	Прочие доходы / расходы	448	665	-217
4	Налог на УСНО		529	-529
5	Всего по предприятию	17888	18233	-345

Убыток по предприятию МУП «Диксонсервис» сформировался по причине того, что до мая месяца 2018 года предприятие выплачивало налог НДС за 2017г., денежные средства были отвлечены и возникли задержки по заработной плате и зарплатным налогам, в том числе и по НДФЛ. Сумма НДС за 2017 год составила 717,1 тысяч рублей, в том числе за содержание и ремонт жилого помещения для граждан, проживающих в муниципальном жилом фонде – 551,0 тыс. рублей.

Задержки по заработной плате повлекли за собой:

- оплату административного штрафа трудовой инспекции в сумме 30 тыс. рублей,
- оплату штрафа в управление статистики за непредставление отчёта по задержке заработной платы в сумме 20 тыс. рублей.
- оплату штрафа за задержку оплаты НДФЛ за 1-й квартал 2018г. в сумме 46 тыс. рублей.
- оплату штрафов и пени по налогам во внебюджетные фонды в сумме 107 тыс. рублей.
- выплату работникам предприятия компенсации за задержку заработной платы в сумме 41 тыс. рублей.

Также мы заплатили штраф за неисполнение контракта, который выиграли на тендере, а при смене руководства на предприятии, своевременно не были завезены необходимые материалы для выполнения условий по контракту. Сумма штрафа составила 103 тыс. рублей.

В связи с увеличением свободных жилых помещений в муниципальном жилищном фонде г.п. Диксон, увеличились и расходы, связанные с обслуживанием незаселенного жилого фонда, которые не компенсируются населением. При детальном анализе этой проблемы, владелец муниципального фонда – Администрация г.п. Диксон заключило с нашей организацией Соглашение на предоставление субсидии на компенсацию затрат (убытков) № 11-АДМ от 01.12.2018г. и согласно данного соглашения 13 декабря 2018 г. нам была выплачена эта субсидия в размере 869 тыс. рублей, которая пошла на выплату заработной платы работникам.

Сумма всей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 1 230,80 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 2 165,50 тыс. руб., в том числе налоги и сборы, начисленные в декабре 2018 г. и подлежащие уплате в 1-ом квартале 2019 г. - в сумме 983 тыс. рублей. (Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018г. прилагается).

Среднесписочная численность работников предприятия по состоянию на 01.01.2019г. составила 18 человек.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятие МУП «Диксонсервис» выполнило поставленные перед ним задачи. Работа Предприятия в качестве Управляющей организации по итогам работы 2018 года признана удовлетворительной.

Директор МУП «Диксонсервис»



В.С. Найдешкин

Исп. Главный бухгалтер Колядина И.В.
Тел. 8 (39152) 2-41-23