

Справка

по итогам проверки налоговых расчетов
(налог на имущество, транспортный налог)

10.02.2017 г.

В соответствии с Планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 г., утвержденного приказом Отдела образования от 23.12.2016 г. №806 проведена проверка правильности начисления и своевременности перечисления имущественных налогов по общеобразовательным, дошкольным, учреждениям дополнительного образования, прочим учреждениям.

Удостоверение на проведении проверки №2 от 06.02.2017 г.

Проверкой охвачен период: 2016 г. и текущий период 2017 г.

Проверка начата 06 февраля 2017 г.
Окончена 10 февраля 2017 г.

Цель проверки: выявление, исправление и предотвращение ошибок в налоговых расчетах, минимизация налоговых рисков, своевременная подготовка и полнота всех форм налоговой отчетности.

В ходе проверки были изучены документы – первичные учетные документы (паспорта транспортных средств, учетная политика, налоговые декларации, регистры синтетического и аналитического учета, выписки из банка по лицевым счетам).

В результате проверки установлено следующее:

Транспортный налог.

Налогоплательщиками транспортного налога являются организации, на балансе которых числятся зарегистрированные в установленном законодательством порядке транспортные средства. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется в лошадиных силах.

В ходе проверки установлено, что на балансе общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования числятся транспортные средства непригодные для дальнейшего использования вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа (информация получена в ходе опроса в телефонном режиме):

МБОУ Головская ООШ - Автомобиль ГАЗ 53

МБУ ДО ДЮСШ №2 - Автобус ПАЗ 32050R

МБОУ Ильинская СОШ - Автомобиль ЗИЛ ММЗ 554

МБОУ Литвиновская СОШ - Автобус КАВЗ – 397653 гос. номер У541 АМ,
 Автобус КАВЗ-397652 гос. номер АК341, Самосвал СА3 3507
 МБОУ Нижне-Серебряковская ООШ - Автомобиль Газ 53 Б
 МБОУ СОШ №12 - Автомобиль грузовой ГАЗ 52
 МБОУ СОШ №14 - Автомобиль ГАЗ -3307
 МБОУ СОШ №15 - Автобус КАВЗ 397653

Таким образом, нецелесообразность восстановления транспортного средства является основанием для принятия в учреждении решения о списании с согласия Учредителя. списание транспортных средств непригодных к эксплуатации является прямым снижением неэффективных расходов в учреждении.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами для налогоплательщиков признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал (ст.360 Налогового Кодекса РФ).

Начисление транспортного налога, а также предоставление налоговой отчетности (в электронном виде) в налоговый орган осуществляется посредством ПК "Налогоплательщик ЮЛ", в сроки установленные законодательством.

Общая сумма начисленного налога за 2016 г. составила 114 684,00 руб., за текущий период 2017 г. (январь 2017 г.) начисления будут произведены по окончании отчетного периода (1 квартал 2017 г.), из них общеобразовательные учреждения – 99 146,00 руб., учреждения дополнительного образования – 13 673,00 руб., прочие учреждения (МБУ ЦБО, Отдел образования) – 1 865,00 руб.

В 2016 г. общая сумма уплаченного транспортного налога составила 140 604,00 руб., в том числе 26 540,00 руб. – транспортный налог за 4 кв. 2015 г.

Анализ начисленных и уплаченных сумм транспортного налога в разрезе учреждений за период с 01.01.2016 г. по 31.01.2017 г. приведён в таблице.

Наименование организации	Мощность двигателя, л.с.	Налоговая ставка, руб.*	Уплачено (с учетом кредиторской задолженности за 4 кв. 2015 г.)	Начислено за 2016 г.
МБОУ Апанасовская СОШ Автобус ПАЗ 3206-110-70	130	20,00	3 250,00	2 600,00
МБОУ Богураевская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70 Автобус КАВЗ 397653	124 119	20,00 20,00	6 096,00	4 860,00 2480,00 2380,00
МБОУ Головская ООШ Автобус ПАЗ 32053-70 Автобус ПАЗ 32050R Автомобиль ГАЗ 53	124 130 120	20,00 20,00 25,00	10 100,00	8 080,00 2480,00 2600,00 3000,00
МБОУ Голубинская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 100,00	2 480,00

МБОУ Грушевская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70	130	20,00	3 250,00	2 600,00
МБУ ДО ДДТ Автобус ПАЗ 32053- 70	130	20,00	3 250,00	2600,00
МБУ ДО ДЮСШ №1 Автобус КАВЗ 39765С Автобус КАВЗ 397653	125 119	20,00 20,00	6 100,00	4 880,00 2500,00 2380,00
МБУ ДО ДЮСШ №2 Автобус ПАЗ 32054 Автобус ПАЗ 32050R Гоночная лодка SUZUKI DF 15AS Моторная лодка Wуatboat (1595) (период использования 8 мес. – коэф. 0,6667) Моторная лодка Wуatboat (1694) (период использования 8 мес. – коэф. 0,6667) Моторная лодка Крым Моторная лодка Казанка Моторная лодка Сибирячка	124 130 15 9,9 9,9 30 8 8	20,00 20,00 15,00 15,00 15,00 15,00 15,00 15,00	7 688,00	6 193,00 2480,00 2600,00 225,00 148,50 148,50 450,00 120,00 120,00
МБОУ Ильинская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70 Автобус КАВЗ 397653 Автомобиль ЗИЛ ММЗ 554	124 125 150	20,00 20,00 25,00	10 911,00	8 730,00 2480,00 2500,00 3750,00
МБОУ Краснодонская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 130,00	2480,00
МБОУ Ленинская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 100,00	2 480,00
МБОУ Литвиновская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70 Автобус ПАЗ 423470 Автобус КАВЗ - 397653 Автобус КАВЗ-397652 Самосвал САЗ 3507	122,4 131,5 119 125 125	20,00 20,00 20,00 20,00 25,00	14 469,00	13 083,00 2448,00 2630,00 2380,00 2500,00 3125,00
МБУ ЦБО Автомобиль ВАЗ 21074	74,50	12,00	1 116,00	894,00
МБОУ Насонтовская ООШ Автобус ПАЗ 3053-70	122,4	20,00	3 036,00	2 448,00
МБОУ Нижне-Серебряковская ООШ Автобус ПАЗ 32053-70 Автобус КАВЗ 397653 2007 г. (от КУИ) Автомобиль Газ 53 Б	124 119 115	20,00 20,00 25,00	11 450,00	10 115,00 2480,00 2380,00 2875,00
Отдел образования ВАЗ 21154	81,0	12,00	1 213,00	971,00
МБОУ Поцелуевская ООШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 100,00	2 480,00
МБОУ Процико-Березовская ООШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 100,00	2 480,00
МБОУ СОШ №1 Автомобиль ГАЗ 3307	125	25,00	3 904,00	3 125,00

МБОУ СОШ №4 (2009 г.в.) LADA 2107	72,7	12,00	1 080,00	872,00
МБОУ СОШ №5 Автомобиль ГАЗ 3307	150	25,00	3 125,00	2 346,00
МБОУ СОШ №7 Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	2 173,00	2 480,00
МБОУ СОШ №11 Автобус 32050R	130	20,00	3 121,00	2 480,00
МБОУ СОШ №12 Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	7 757,00	6 205,00
Автобус ПАЗ 32053-70	130	20,00		2480,00
Автомобиль грузовой ГАЗ 52	75	15,00		2600,00
МБОУ СОШ №14 Автомобиль ГАЗ -3307	150	25,00	8 685,00	6 982,00
Автомобиль Москвич ИЖ 2715	73,5	8,00		3750,00
Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00		588,00
МБОУ СОШ №15 Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	10 200,00	2480,00
Автобус ПАЗ 32060-110-70	124	20,00		2480,00
Автобус КАВЗ 397653	115	20,00		2300,00
МБОУ Чапаевская СОШ Автобус ПАЗ 32053-70	124	20,00	3 100,00	2 480,00

* Размер налоговой ставки определен в соответствии с Областным законом от 19.04.2012 №843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» (в редакции от 23.06.2016 №542-ЗС).

При проверке порядка исчисления транспортного налога установлено несоответствие применения размера налоговой ставки по МБУ ЦБО (автомобиль ВАЗ 21074 2003 года выпуска, количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства составило 13 лет). Согласно законодательству автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно, с года выпуска которых прошло 10 лет и более, применяется налоговая ставка 8,00 руб. Сумма исчисленного транспортного налога по МБУ ЦБО за календарный период должна составлять 74,50 л.с. *8,00 руб. = 596,00 руб. (за квартал сумма налога составит 149,00 руб.). Фактически за 2016 г. оплачена сумма транспортного налога 894,00 руб., переплата за 2016 г. составила 298,00 руб., за 2015 г. – 298,00 руб., за 2014 г. – 298,00 руб. Общая сумма исчисленного и уплаченного налога составила 894,00 руб. Копия объяснительной записки бухгалтера отдела нефинансовых активов прилагается.

В проверяемом периоде с 01.01.2016 г. по 31.01.2017 г. общая сумма пени по транспортному налогу составила 12,34 руб. (МБУ ДО ДДТ – 7,42 руб., МБОУ СОШ №10 – 4,31 руб., МБДОУ ДС №59 «Ромашка» - 0,10 руб., МБУ ИМЦ – 0,51 руб.), что составляет менее 1% (0,01%) от общей суммы начисленного и

уплаченного налога за 2016 г. (112 204,00 руб.). 28.12.2016 г. был оплачен штраф за несвоевременное предоставление налоговой отчетности по транспортному налогу в сумме 250,00 руб. (МБУ ДО ДЮСШ №1).

Осуществление проверки произведенных расчетов методом повторного пересчета, расчет полученных показателей другими возможными способами, своевременная подготовка, контроль соблюдения сроков уплаты в бюджет налога, полнота и достоверность форм налоговой отчетности, сверка расчетов по уплаченным налогам с налоговым органом способствует снижению налоговых рисков (задолженность перед налоговым органом, переплата, нарушение сроков предоставления налоговой отчетности, ошибки специалистов, ответственных за исчисление и предоставление налоговой отчетности).

Налог на имущество.

Налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество (движимое и недвижимое), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст.373, 374 Налогового Кодекса РФ).

Регулирование налога на имущество организаций осуществляется гл. 30 «Налог на имущество организаций» части второй НК РФ, а также законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Размер налоговой ставки для исчисления налога на имущество организаций составляет 2,2%.

При проведении проверки налога на имущество проверены:

- проверка правильности формирования налоговой базы;
- правильность определения среднегодовой стоимости имущества;
- правильность применения ставок и льгот;
- проверка правильности расчета суммы налога, подлежащей уплате в бюджет;
- проверка правильности заполнения форм отчетности и своевременности уплаты налога на имущество;
- полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных ресурсов.

Проверка правильности формирования налоговой базы была проведена с использованием ведомостей остатков основных средств по каждому проверяемому учреждению на каждое первое число месяца следующего за отчетным.

При определении налоговой базы имущества, признаваемого объектами налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости. Проверкой установлено, что в 26 проверенных учреждениях общая сумма остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2016, руб. составила 111 589 400,00 руб. Общая сумма налоговой базы для исчисления налога на имущество составила 80 357 567,00 руб. Общая сумма налога на имущество проверенных учреждений за 2016 год составляет 1 776 483,00 руб.

Информация по расчету налога на имущество представлена в таблице в Приложение.

При проверки правильности формирования налоговой базы, определения среднегодовой стоимости имущества, применения ставок и льгот, расчета суммы налога, подлежащей уплате в бюджет нарушений не выявлено.

Проверка правильности заполнения форм отчетности (налоговая декларация по налогу на имущество организаций) установлено:

- при формировании остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2016 г. по МБДОУ ДС №25 «Ручеек» была допущена ошибка: в Декларации указана сумма остаточной стоимости 2 096 622,00 руб., тогда как остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2016 г. по МБДОУ ДС №25 «Ручеек» при формировании «Ведомости остатков основных средств» составляет 209 622,00 руб.

- по МБДОУ ДС №23 «Светлячок», МБДОУ ДС №16 «Золотая рыбка» в Декларации в разделе 2 по строке 270 «Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.» указана остаточная стоимость отсутствует, тогда как остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2016 г. при формировании «Ведомости остатков основных средств» составляет 93 000,00 руб. (принят к учету «Программно-аппаратный комплекс в составе: Проектор, Ноутбук, Экран на штативе» 26.12.2016 г. на сумму 93 000,00 руб.) по МБДОУ ДС №23 «Светлячок» и 93 000,00 руб. по МБДОУ ДС №16 «Золотая рыбка» (принят к учёту «Программно-аппаратный комплекс в составе:Проектор, Ноутбук, Экран на штативе»);

- по МБДОУ ДС №40 «Золотой петушок» и МБДОУ ДС №7 «Солнышко» в Декларации по графам 3 и 4 указаны суммы остаточной стоимости основных средств, признаваемых объектом налогообложения, и в том числе стоимости льготированного имущества, несоответствующие суммам при формировании «Ведомости остатков основных средств»:

1) МБДОУ ДС №40 «Золотой петушок» по графе 3 остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в Декларации на отчетную дату 01.07.2016 г. указана в размере 1 849 516,00 руб. в ведомости остатков на ту же дату – 7 600 889,00 руб., по графе 4 стоимость льготированного

имущества на отчетную дату 01.07.2016 г. – 37 727,00 руб., в ведомости остатков на ту же дату – 5 789 100,00 руб. (отклонения образовались в результате принятия к учету объектов основных средств после проведения капитального ремонта в 2015 г. Принятие к учету проведено 05.10.2016 г.);

2) МБДОУ ДС №7 «Солнышко» остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в Декларации на отчетную дату 01.10.2016 г. указана в размере 7 358 425,00 руб. в ведомости остатков на ту же дату – 7 355 306,00 руб., по графе 4 стоимость льготированного имущества на отчетную дату 01.10.2016 г. – 707 024,00 руб., в ведомости остатков на ту же дату – 703 905,00 руб.;

- МБДОУ ДС №19 «Аленушка» остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в Декларации на отчетную дату 31.12.2016 г. указана в размере 271 300,00 руб. в ведомости остатков на ту же дату – 269 814,00 руб.

Выявленные отклонения по МБДОУ ДС №25 «Ручеек», МБДОУ ДС №23 «Светлячок», МБДОУ ДС №16 «Золотая рыбка», МБДОУ ДС №40 «Золотой петушок» и МБДОУ ДС №7 «Солнышко» не повлекли занижение суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им Декларации ошибок, не приводящих к занижению суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате, в налоговый орган представляется уточненная Декларация.

Отклонения по МБДОУ ДС №19 «Аленушка» (на 1 486,00 руб.) повлекли за собой завышение среднегодовой стоимости имущества (на 14,00 руб.) и как следствие завышение налоговой базы (на 114,00 руб.) и суммы налога за отчетный период (на 2,00 руб.). При обнаружении налогоплательщиком в поданной им Декларации ошибок, приводящих к занижению суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате, в налоговый орган также представляется уточненная Декларация.

Уплата налога на имущество осуществляется в соответствии с региональным законодательством (авансовый платеж по налогу на имущество организаций уплачивается в пятидневный срок со дня, установленного для предоставления налогового расчета по авансовым платежам за соответствующий отчетный период).

В результате проведенных мероприятий внутреннего контроля выявлены ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых рассчитывается налог, неверно определена среднегодовая стоимость имущества, неправильное заполнение строк налоговой декларации при условии

полного и правильного отражения произведенных операций в регистрах бухгалтерского учета.

Проведение последующего самоконтроля за правильностью начисления налога на имущество, арифметическая проверка произведенных расчетов методом повторного пересчета, сверка расчетов по налогу, проверка правильности оформления и заполнения декларации по налогу на имущество, анализ форм налоговой отчетности за предыдущие периоды, устранение ошибок в текущем периоде, выявленных в прошлом периоде обеспечат соблюдение налогового законодательства.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО  Короткова Г.В.

Со справкой ознакомлены:

Начальник Отдела образования  Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО  Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО  Чубатова Н.В.

Начальник отдела
нефинансовых активов МБУ ЦБО  Бородина И.Н.

Информация по расчету налога на имущество за 2016 год

Наименование учреждения	Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2016, руб.	Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, руб.	Среднегодовая стоимость не облагаемого налогом имущества (льготное имущество) за налоговый период, руб.	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма налога за налоговый период, руб.
МБДОУ ДС №1 "Тополек"	1 086 110,00	926 917,00	131 213,00	795 704,00	2,2	17 505,00
МБДОУ ДС №3 "Красная Шапочка"	1 885 840,00	1 947 085,00	432 690,00	1 514 395,00	2,2	33 317,00
МБДОУ ДС №6 "Сказка"	2 135 181,00	2 062 817,00	60 000,00	2 002 817,00	2,2	44 062,00
МБДОУ ДС №7 "Солнышко"	7 732 509,00	7 439 372,00	721 739,00	6 717 633,00	2,2	147 788,00
МБДОУ ДС №8 "Чебурашка"	7 960 177,00	8 136 976,00	570 633,00	7 566 343,00	2,2	166 460,00
МБДОУ ДС №15 "Росинка"	22 889,00	24 222,00	0,00	24 222,00	2,2	533,00
МБДОУ ДС №16 "Золотая рыбка"	93 000,00	0,00	0,00	0,00	2,2	0,00
МБДОУ ДС №17 "Василек"	2 711 404,00	2 778 024,00	2 778 024,00	0,00	2,2	0,00
МБДОУ ДС №19 "Аленушка"	269 814,00	34 665,00	24 470,00	195,00	2,2	4,00
МБДОУ ДС №23 "Светлячок"	93 000,00	1 445,00	0,00	1 445,00	2,2	32,00
МБДОУ ДС №25 "Ручеек"	209 622,00	15 377,00	15 377,00	0,00	2,2	0,00
МБДОУ ДС №27 "Морячок"	0,00	340,00	0,00	340,00	2,2	7,00
МБДОУ ДС №29 "Колобок"	101 628,00	106 539,00	0,00	106 539,00	2,2	2 344,00
МБДОУ ДС №32 "Золотой ключик"	93 000,00	0,00	0,00	0,00	2,2	0,00
МБДОУ ДС №33 "Колокольчик"	0,00	0,00	0,00	0,00	2,2	0,00
МБДОУ ДС №34 "Ромашка"	18 983,00	20 183,00	0,00	20 183,00	2,2	444,00
МБДОУ ДС №35 "Солнышко"	468 334,00	191 189,00	0,00	191 189,00	2,2	4 206,00
МБДОУ ДС №36 "Красная шапочка"	1 663 329,00	1 450 181,00	1 121 619,00	328 562,00	2,2	7 228,00
МБДОУ ДС №40 "Золотой петушок"	8 758 243,00	5 168 657,00	3 356 868,00	1 811 789,00	2,2	39 859,00
МБДОУ ДС №41 "Цветик-семицветик"	271 041,00	90 948,00	15 377,00	75 571,00	2,2	1 663,00
МБДОУ ДС №42 "Дюймовочка"	14 683 226,00	14 604 431,00	1 285 722,00	13 318 709,00	2,2	293 012,00
МБДОУ ДС №43 "Колобок"	15 669 132,00	15 485 764,00	9 047 169,00	6 438 595,00	2,2	141 649,00
МБДОУ ДС №45 "Ласточка"	4 436 568,00	4 420 949,00	0,00	4 420 949,00	2,2	97 261,00
МБДОУ ДС №46 "Аленушка"	14 156 411,00	13 792 613,00	41 792,00	13 750 821,00	2,2	302 518,00
МБДОУ ДС №52 "Росинка"	5 436 969,00	5 558 760,00	5 123 585,00	43 517,00	2,2	9 574,00
МБДОУ ДС №56 "Улыбка"	21 632 990,00	21 416 589,00	188 540,00	21 228 049,00	2,2	467 017,00