

ОТЧЕТ
о результатах проверки законности, результативности
(эффективности, экономности) использования средств бюджета
Елизовского муниципального района, поступивших в бюджет
Елизовского городского поселения в 2015 году

г. Елизово
2017 года

26 апреля

Основание для проведения проверки: пункт 5 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2016 год.

Объекты проверки: Отдел по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Елизовского городского поселения, Управление делами администрации Елизовского городского поселения, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Елизовского городского поселения, Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство города Елизово», Собрание депутатов Елизовского городского поселения.

Предмет проверки: процесс получения, распределения и использования средств бюджета Елизовского муниципального района, выделенных Елизовскому городскому поселению в 2015 году.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета Елизовского муниципального района, полученных Елизовским городским поселением в 2015 году.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015 года.

Проверкой установлено:

1. По вопросу проверки учета иных межбюджетных трансфертов, полученных Елизовским городским поселением из бюджета Елизовского муниципального района

Расходные обязательства Елизовского муниципального района (далее – ЕМР) по предоставлению иных межбюджетных трансфертов из бюджета ЕМР в 2015 году установлены постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 13.04.2015 №426 «О перечне Расходные обязательства Елизовского муниципального района по предоставлению иных межбюджетных трансфертов из бюджета Елизовского муниципального района в 2015 году».

Решением «О бюджете Елизовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с изменениями от 22.12.2015 №227, принятым Решением Думы Елизовского муниципального района от 22.12.2015 №803 утвержден объем финансовой помощи Елизовскому городскому поселению (далее – ЕГП) в виде иных межбюджетных трансфертов (далее – иные МБТ) в сумме 14 843 520 рублей, в том числе:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 7 196 820 рублей;
- на проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный» – 200 000 рублей;
- на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае – 2 446 700 рублей;
- на софинансирование расходов, связанных с реализацией расходных обязательств поселений – 5 000 000 рублей.

В соответствии со статьями 9, 142, 142.1, 142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе», утвержденным Решением Думы ЕМР от 06.05.2014 года №565 и приказом начальника Управления финансово-бюджетной политики Администрации ЕМР от 10.12.2013 №44 о/д «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)» заключено Соглашение о перечислении средств из федерального, краевого, районного бюджетов Елизовскому городскому поселению по разделу «Межбюджетные трансферты» от 13.01.2015 года между Администрацией ЕГП и Управлением финансов и казны Администрации ЕМР – муниципальным учреждением, в котором определен порядок и условия предоставления, а также взаимодействия по вопросам перечисления средств из бюджета ЕМР бюджету поселения межбюджетных трансфертов.

Главным распорядителем бюджетных средств Елизовского муниципального района – Управлением финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальным учреждением доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год Елизовскому городскому поселению следующими справками:

- о бюджетных ассигнованиях на 2015 год, о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год от 13.01.2015 №53 в размере 7 196 820 рублей на иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- о бюджетных ассигнованиях на 2015 год, о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год от 13.01.2015 №68 – 200 000 рублей на иные МБТ на проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный»;
- о бюджетных ассигнованиях на 2015 год, о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год от 13.01.2015 №73 – 2 446 700 рублей на иные МБТ, направленные на финансовое обеспечение расходных обязательств, которые в соответствии с бюджетным законодательством могут осуществляться за счет средств соответствующего бюджета (иные МБТ на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями);
- о бюджетных ассигнованиях на 2015 год, о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год от 13.01.2015 №85 – 2 500 000 рублей; о бюджетных

ассигнованиях на 2015 год, о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год от 01.06.2015 №326 – 2 500 000 рублей на иные МБТ на софинансирование расходов, связанных с реализацией расходных обязательств поселений.

Муниципальным нормативным правовым актом (далее – МНПА) «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрании депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839 утверждены доходы в виде иных МБТ в объеме 14 843 520 рублей, в том числе:

- иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 7 196 820 рублей;

- иные МБТ на уплату налога на имущество организации муниципальными учреждениями в Камчатском крае – 2 446 700 рублей;

- иные МБТ на проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный» ЕГП – 200 000 рублей;

- иные МБТ на софинансирование расходов, связанных с реализацией расходных обязательств поселений – 5 000 000 рублей.

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрании депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись, главным распорядителям средств бюджета утверждены следующие иные МБТ:

1. Отдел по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации ЕГП (далее – Отдел):

- на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 642 468,61 рублей, в том числе:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Киноконцертный досуговый центр «Гейзер» (далее – МБУ культуры КДЦ «Гейзер») в сумме 5 532,55 рубля;

Муниципальное автономное учреждение «Елизовский городской спортивный физкультурно-оздоровительный центр» (далее – МАУ «ЕГСФОЦ») – 629 596,25 рублей;

Муниципальное бюджетное учреждение Городской дом культуры «Пограничный» (далее - МБУ ГДК «Пограничный») – 7 339,81 рублей.

- на проведение ремонтных работ в МБУ ГДК «Пограничный» в сумме 200 000 рублей.

2. Управление делами администрации ЕГП (далее – Управление делами):

- на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 41 902,11 рублей.

3. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации ЕГП (далее – Управление ЖКХ) на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 1 759 131,05 рубля, в том числе:

- 715 401,57 рубля, иные МБТ на уплату налога на имущество организаций Управлению ЖКХ;

- 1 043 729,48 рубля, иные МБТ на уплату налога на имущество организаций Муниципальному бюджетному учреждению «Благоустройство города Елизово» (далее – МБУ «Благоустройство города Елизово»), в составе расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) на предоставление субсидии на муниципальное задание в сумме 42 354 734,68 рубля.

4. Собрание депутатов Елизовского городского поселения (далее – Собрание депутатов):

- на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 3 198,23 рублей.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Елизовского городского поселения, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЕГП, включая изменения в них, утвержденным Управлением финансов администрации ЕГП 16.05.2012 №14 о/д, до следующих главных распорядителей (распорядителей, получателей) средств местного бюджета:

- Отдела по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации ЕГП доведены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год, в виде иных МБТ на проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный» в сумме 200 000 рублей и на уплату налога на имущество организации муниципальными учреждениями в Камчатском крае – 642 468,61 рублей;

- Управления делами доведены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год за счет иных МБТ на уплату налога на имущество организации муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 41 902,11 рублей;

- Управления ЖКХ доведены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год за счет иных МБТ на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 1 759 131,05 рубля, в том числе:

715 401,57 рубля – Управление ЖКХ;

1 043 729,48 рубля – МБУ «Благоустройство города Елизово.

- Собрания депутатов Елизовского городского поселения доведены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год за счет иных МБТ на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 3 198,23 рубля.

Утвержденные показатели бюджетных смет учреждений соответствуют доведенным до них лимитам бюджетных обязательств.

2. По вопросу проверки соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, целевого, законного и эффективного использования средств, поступивших из бюджета Елизовского муниципального района:

2.1. На проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный» Елизовского городского поселения

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрании депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, Отделу утверждены расходы за счет иных МБТ на проведение ремонтных работ в МБУ ГДК «Пограничный» в сумме 200 000 рублей.

Объем, цели, условия предоставления целевой субсидии на проведение ремонтных работ в МБУ ГДК «Пограничный», а также график перечисления в течение финансового года, порядок контроля за расходованием субсидии, порядок возврата субсидии в бюджет ЕГП в случае выявления факта нецелевого использования субсидии и (или) невыполнение бюджетным или автономным учреждением условий предоставления субсидии определен Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета ЕГП муниципальному бюджетному учреждению ЕГП на иные цели от 13.01.2015 года б/н, заключенным между Отделом и МБУ ГДК «Пограничный» в соответствии с Постановлением Администрации ЕГП от 07.07.2011 года №298-П «О Порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из бюджета ЕГП муниципальным бюджетным и автономным учреждениям ЕГП на иные цели».

Средства иных МБТ в сумме 200 000 рублей, поступившие из бюджета Елизовского муниципального района, направлены на оплату ремонта кровли и фасада здания МБУ ГДК «Пограничный» по договору подряда от 19.06.2015 года №001 (с учетом дополнительного соглашения от 25.06.2015 года б/н).

Проверкой соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов, целевого, законного и эффективного использования средств, поступивших из бюджета Елизовского муниципального района на проведение ремонтных работ в МБУ Городской дом культуры «Пограничный» Елизовского городского поселения нарушений не установлено.

2.2. На уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае

Отдел по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Елизовского городского поселения

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрании депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, Отделу по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации ЕГП утверждены расходы за счет иных МБТ на уплату налога на имущество в сумме 642 468,61 рублей, в том числе:

- МБУ культуры КДЦ «Гейзер» в сумме 5 532,55 рубля;
- МАУ «ЕГСФОЦ» - 629 596,25 рублей;
- МБУ ГДК «Пограничный» - 7 339,81 рублей.

В соответствии с Постановлением Администрации ЕГП «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЕГП и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 24.01.2011 года №17-П между Отделом и МБУ ГДК «Пограничный», МАУ «ЕГСФОЦ», МБУ культуры КДЦ «Гейзер», заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2014 года б/н (дополнительное соглашение от 25.12.2015 года №10 к Соглашению от 29.12.2014 года б/н между Отделом и МБУ ГДК «Пограничный»), в которых определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на уплату налога на имущество организации муниципальными учреждениями в течение финансового года.

При проверке правильности начисления налога на имущество (обоснованности отражения остаточной стоимости, расчета среднегодовой стоимости), законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, поступивших в бюджет Елизовского городского поселения в 2015, нарушений не установлено.

В ходе проверки на основании приказов МАУ «ЕГСФОЦ» от 23.09.2016 №99, МБУ культуры КДЦ «Гейзер» от 26.09.2016 №88, от 03.10.2016 №89-п были проведены инвентаризации основных средств, подлежащих налогообложению в 2015 году. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Управление делами администрации Елизовского городского поселения

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрания депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, Управлению делами администрации ЕГП утверждены расходы за счет иных МБТ на уплату налога на имущество в сумме 41 902,11 рубля.

При проверке правильности начисления налога на имущество (обоснованности отражения остаточной стоимости, расчета среднегодовой стоимости), законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, поступивших в бюджет Елизовского городского поселения в 2015, нарушений не установлено.

В ходе проверки на основании приказа начальника Управления делами от 04.10.2016 №227-од была проведена инвентаризация основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в 2015 году. По результатам инвентаризации, излишек и недостач не выявлено.

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Елизовского городского поселения

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрания депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись, главному распорядителю средств бюджета, Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации ЕГП, утверждены иные МБТ на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 1 759 131,05 рубля, в том числе:

- 715 401,57 рубля, иные МБТ на уплату налога на имущество организаций Управлению ЖКХ;

- 1 043 729,48 рубля, иные МБТ на уплату налога на имущество организаций МБУ «Благоустройство города Елизово» (в составе расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) на предоставление субсидии на муниципальное задание в сумме 42 354 734,68 рубля).

В соответствии с постановлением Администрации ЕГП «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЕГП и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 24.01.2011 №17-П между Управлением ЖКХ и МБУ «Благоустройство города Елизово» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.01.2015 №1 (дополнительные соглашения от 12.03.2015 №2, от 02.07.2015 №3, от 01.09.2015 №4, от 08.09.2015 №5, от 02.11.2015 №6, от 25.12.2015 №7, от 28.12.2015 №8) на сумму 42 354 734,68 рубля, в том числе расходы, производимые за счет иных МБТ на уплату налога на имущество организаций в размере 1 043 729,48 рубля, которым определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Проверкой соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, целевого, законного и эффективного использования средств, поступивших из бюджета Елизовского муниципального района на уплату налога на имущество организаций муниципальными учреждениями в Камчатском крае установлено:

1. Несоблюдение Управлением ЖКХ норм Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», законодательства о местном самоуправлении, законодательства о бухгалтерском учете, налогового и бюджетного законодательства, привело к направлению средств бюджета (иных МБТ) в 2015 финансовом году на уплату налога на имущество организаций без правовых на то оснований в сумме 715 401,57 рубля, в том числе:

- в связи с не соблюдением норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), являющихся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 2 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог

считается установленным, когда определены объекты налогообложения. Однако, Управлением ЖКХ в расчет при исчислении налога на имущество организаций за 2015 год в перечень объектов налогообложения включены объекты, которые освобождены от налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 6 Закона Камчатского края от 22.11.2007 №688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае» (далее – Закон №688). По указанной причине средства в сумме 513 404 рубля в 2015 финансовом году направлены на уплату незаконно;

- в связи с не соблюдением норм НК РФ, являющихся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 5 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, когда определена налоговая ставка. Однако, Управление ЖКХ при неправильном применении налоговой ставки для объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса в соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона №688 на уплату налога на имущество организаций незаконно направило 159 070 рублей.

1.1. В нарушении пункта 2 статьи 3 Закона Камчатского края от 22.11.2007 №688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае» в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, подлежащих обложению налогом на имущество организаций по пониженной налоговой ставке в размере 0,6%, Управлением ЖКХ была применена налоговая ставка в размере 2,2%, а именно по следующим объектам основных средств:

- кабельная линия от ТП-29-6а 29 км до канализационных сооружений в г.Елизово, инвентарный номер 3600000000550, дата принятия к учету 15.10.2015, балансовая стоимость 2 929 846,53 рубля, среднегодовая стоимость – 668 069,40 рубля, ОКОФ «12 4527341 – линия электропередачи кабельная». В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 «12 4527341» относится к классу «12 4527000 – сооружения жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды и рационального природопользования»;

- сооружение Электроснабжение 2 КТПН 630/10/0,4, назначение: сооружение электроэнергетики по ул.Гришечко, д.7а, строение 1, инвентарный номер 3600000000528, дата принятия к учету 11.12.2014, балансовая стоимость 9 431 000 рублей, среднегодовая стоимость – 9 273 816,68 рубля, ОКОФ «12 4527345 – комплекс электроснабжения». Аналогично в соответствии с ОКОФ «12 4527345» относится к классу «12 4527000 – сооружения жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды и рационального природопользования».

В связи с чем, Учреждением произведено незаконное исчисление и перечисление налога на имущество организаций за счет средств иных МБТ за 2015 год в сумме 159 070 рублей $((668\ 069,40 + 9\ 273\ 816,68) * 2,2\% = 218\ 722$

рубля (исчислено и уплачено), $(668\,069,40 + 9\,273\,816,68) * 0,6\% = 59\,652$ рубля (следовало исчислить и уплатить)).

В период ознакомления с актом проверки, подготовки пояснений и замечаний, Управлением ЖКХ направлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №3 по Камчатскому краю корректировки налоговых деклараций по налогу на имущество организаций за 2015 год в сумме 159 070 рублей (выписка по расчету с бюджетом по состоянию на 08.04.2017, акт совместной сверки расчетов по налогу на имущество организаций №7849 на 08.04.2017), которые налоговым органом были учтены.

1.2. В соответствии с пунктом 5 статьи 6 Закона Камчатского края от 22.11.2007 №688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае» установлено, что налогом на имущество организаций не облагаются организации – в отношении автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Камчатского края и собственности муниципальных образований в Камчатском крае, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных автомобильных дорог, специализированных механизмов, оборудования и иного имущества, необходимых и (или) используемых для обеспечения нормального функционирования, улучшения и строительства автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Указанной нормой законодатель связывает право на применение льготы с функциональной принадлежностью объектов обложения налогом на имущество, а не с данными, которые указаны в учете налогоплательщика.

Согласно нормам действующего законодательства, а именно:

- пунктами 1, 5 статьи 3, пунктами 2, 3, 9, 13 статьи 5, пунктом 8 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Перечнем автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Камчатского края, утвержденным Постановлением Правительства Камчатского края от 09.10.2009 №373-П;

- Порядком установления и использования полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, утвержденным Постановлением правительства Камчатского края от 10.01.2012 №3-П;

- Национальным стандартом РФ ГОСТ Р52766-2007 «Дороги автомобильные общего пользования. Элементы обустройства. Общие требования», утвержденным приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 23.10.2007 №270-ст;

- Перечнями автомобильных дорог общего пользования местного значения Елизовского городского поселения, утвержденных Постановлениями

администрации Елизовского городского поселения от 14.02.2012 №67-п, от 07.10.2015 №715-П;

- наличие правоустанавливающих документов и фактическому расположению - сети уличного освещения и светофорный объект являются обязательными элементами обустройства (сооружениями) автомобильных дорог – неотъемлемой технологической частью автомобильных дорог.

Кроме того, согласно пунктам 1 статей 373, 374 НК РФ, плательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения, которым является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом единый порядок применения субъектами учета Единого плана счетов бухгалтерского учета, обязательные общие требования к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов на соответствующих счетах Единого плана счетов, в том числе требования по их признанию, оценке, группировке, общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета учреждениями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, регламентированы Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации 01.12.2010 №157н, согласно которой:

- пункт 22 – имущество, относящееся к основным средствам учитывается субъектами учета на соответствующих счетах раздела «Нефинансовые активы»;

- пункт 37 – «Недвижимое имущество» - объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (счет объекта учета 10110 – основные средства – недвижимое имущество учреждения);

- пункт 36 – принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Согласно пункту 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и

сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, а также иные права.

Однако Управлением ЖКХ в состав объектов налогообложения включено недвижимое имущество, исчислен и перечислен налог в сумме 513 404 рубля, в том числе:

- Сети наружного освещения, право собственности на которые не зарегистрировано за Елизовским городским поселением, являющиеся неотъемлемой технологической частью краевой автомобильной дороги общего пользования регионального значения, по ул.Магистральной в г.Елизово, инвентарный номер 3600000000526, дата принятия к учету 28.10.2014, балансовая стоимость 14 197 873,24 рубля, среднегодовая стоимость – 13 566 856,68 рубля (сети наружного освещения, автомобильной дороги общего пользования Петропавловск-Камчатский – Мильково, участок 24-29 км, находящейся в собственности Камчатского края). Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме 298 471 рубль ($13\,566\,856,68 \cdot 2,2\%$), следовало применить налоговую льготу – право собственности за Учреждением не зарегистрировано.

- Сети освещения, право собственности на которые не зарегистрировано за Елизовским городским поселением, являющиеся неотъемлемой технологической частью краевой автомобильной дороги общего пользования регионального значения г.Елизово-п.Праратунка (ул.Завойко от пересечения с ул.Пограничной до границы жилищной застройки), инвентарный номер 3600000000543, дата принятия к учету 22.04.2015, балансовая стоимость 4 149 941 рублей, среднегодовая стоимость – 1 462 175,48 рубля, находящиеся в собственности Камчатского края. Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме 32 168 рублей ($1\,462\,175,48 \cdot 2,2\%$), следовало применить налоговую льготу – право собственности за Учреждением не зарегистрировано.

- Линии наружного освещения, являющиеся неотъемлемой технологической частью автомобильных дорог общего пользования местного значения, по ул.Ленина (от многоквартирного дома ул.Ленина, д.28 до автостанции г.Елизово, протяженность 950 м), инвентарный номер 3600000000331, дата принятия к учету 29.10.2013, балансовая стоимость 951 643,14 рубля, среднегодовая стоимость – 845 904,94 рубля. Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме 18 610 рублей ($845\,904,94 \cdot 2,2\%$), следовало применить налоговую льготу – право собственности за Учреждением не зарегистрировано.

- Светофорный объект «Рябикова-Беринга», являющийся неотъемлемой технологической частью автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентарный номер 3400000000219, дата принятия к учету 07.12.2011, балансовая стоимость 627 864 рубля, среднегодовая стоимость – 780,40 рубля. Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме

17 рублей ($780,40 \cdot 2,2\%$), следовало применить налоговую льготу – право собственности за Учреждением не зарегистрировано.

- Линии уличного освещения на территории Елизовского городского поселения, являющиеся неотъемлемой технологической частью автомобильных дорог общего пользования местного значения, инвентарный номер 3600000000273 дата принятия к учету 28.12.2012, балансовая стоимость 12 851 415,72 рубля, среднегодовая стоимость – 10 709 513,22 рубля. Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме 235 609 рублей ($10 709 513,22 \cdot 2,2\%$), следовало начислить и уплатить – 78 916 рублей – право собственности за Учреждением не зарегистрировано (частично зарегистрировано).

- Линии наружного освещения, являющиеся неотъемлемой технологической частью автомобильных дорог общего пользования местного значения, по ул.Беринга (от ул.Беринга, д.6 до ул.Набережная, протяженность 300 м), инвентарный номер 3600000000326, дата принятия к учету 23.10.2013, балансовая стоимость 380 705,34 рубля, среднегодовая стоимость – 338 404,74 рубля. Исчислено и уплачено налога на имущество за 2015 год в сумме 7 445 рублей ($338 404,74 \cdot 2,2\%$), следовало применить налоговую льготу – право собственности за Учреждением зарегистрировано.

В связи с неправомерным учетом на балансе в качестве объектов основных средств недвижимого имущества, право на которое не зарегистрировано в установленном законом порядке и включение в состав объектов налогообложения сооружений, которые являются элементами обустройства автомобильной дороги общего пользования и налогом не облагаются, Управление ЖКХ при исполнении бюджета 2015 года при отсутствии на то законных оснований, а именно объектов налогообложения и налоговой базы (статья 17 НК РФ) на уплату налога на имущество организаций направило средства иных МБТ в сумме 513 404 рубля.

2. Общая среднегодовая стоимость имущества, согласно расчету за 2015 год по данным Управления ЖКХ составила с учетом округления 38 122 524 рубля, исчисленный налог составил 838 696 рублей, что отражено в налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год, представленной 01.04.2016 года в налоговый орган по месту учета. В том числе за отчетные периоды:

 I квартал – 202 292 рубля;

 полугодие – 205 947 рублей;

 девять месяцев – 206 415 рублей;

 календарный год – 224 042 рубля (срок уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода – 30.03.2016).

Управление ЖКХ в 2015 финансовом году на уплату налога на имущество организаций перечислило за счет средств иных МБТ за налоговый период 2015 год – 646 383,60 рубля, за налоговый период 2016 год – 69 017,97

рубля (авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал 2016 года – срок уплаты 30.04.2016 года). Тем самым Учреждение в 2015 финансовом году на уплату налога на имущество организаций перечислило за счет средств иных МБТ в бюджет Камчатского края 715 401,57 рубля.

На 01.01.2015 года по учету учреждения числилась дебиторская задолженность по налогу на имущество организаций (авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал 2015 года) в сумме 192 312,40 рубля.

С учетом изложенного на уплату налога на имущество организаций за 2015 год в 2015 году направлено 838 696 рублей (646 383,60+192 312,40). Общая сумма средств, направленная на уплату налога на имущество организаций Управлением ЖКХ в 2015 году составила 907 713,97 рубля (192 312,40+646 383,60+69 017,97).

Тогда как по результатам проверки в 2015 году следовало исчислить налог на имущество организаций Управления ЖКХ за налоговый период 2015 год в сумме 166 222 рубля, в том числе за отчетные периоды:

I квартал – 41 096 рублей;

полугодие – 40 779 рублей;

9 месяцев – 40 597 рублей;

календарный год – 43 750 рублей (срок уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода – 30.03.2016).

Тем самым с учетом имеющейся у Учреждения дебиторской задолженности на 01.01.2015 года в сумме 192 312,40 рубля при исчислении налога на имущество организаций по данным проверки за налоговый период – 2015 год в размере 166 222 рубля обязанность Управления ЖКХ по уплате налога отсутствовала.

В ходе проверки на основании приказа начальника Управления ЖКХ от 05.10.2016 №178 была проведена инвентаризация недвижимого имущества, включенного Учреждением в объекты налогообложения налогом на имущество организаций в 2015 году. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство города Елизово»

МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» с изменениями от 24.12.2014 №200-НПА, принятым Решением Собрания депутатов ЕГП от 24.12.2015 №839, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись, главному распорядителю средств бюджета, Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации ЕГП, утверждены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Благоустройство города Елизово» годовой объем субсидий в сумме – 45 153 392,40 рубля, в том числе:

на муниципальное задание – 42 354 734,68 рубля, из них на предоставление субсидии за счет иных межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество организации муниципальными учреждениями в Камчатском крае в сумме 1 043 729,48 рубля;

субсидии на иные цели – 2 798 657,72 рубля (расходы, не включаемые в нормативные затраты).

В соответствии с постановлением Администрации ЕГП «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЕГП и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 24.01.2011 №17-П между Управлением ЖКХ и МБУ «Благоустройство города Елизово», заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.01.2015 №1 (дополнительные соглашения от 12.03.2015 №2, от 02.07.2015 №3, от 01.09.2015 №4, от 08.09.2015 №5, от 02.11.2015 №6, от 25.12.2015 №7, от 28.12.2015 №8), в котором определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Согласно данным бухгалтерского учета в МБУ «Благоустройство города Елизово» по состоянию на 01.01.2015 года числилось имущество, являющееся объектами налогообложения, с остаточной стоимостью 36 977 513,64 рубля, по состоянию на 31.12.2015 года остаточная стоимость составила 71 188 697,75 рубля, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период составила 58 297 175,14 рубля.

В расчет по налогу на имущество организаций в 2015 году включены 79 объектов основных средств по следующим группировкам Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 №359:

11 0001000 – здания, кроме жилых, не включенные в другие группировки (2 объекта):

- здание по адресу г.Елизово, ул.В.Кручины, д.36 строение 1,
- туалет общественный в парке культуры и отдыха «Сказка»;

11 4526000 – здания предприятий строительной индустрии, транспорта и связи (4 объекта):

- автобусные павильоны, 4 объекта (районы СОШ №1, ул.Уральская, д.9, ул.Чернышевского, д.9, ул.Чернышевского);

12 0001090 – прочие сооружения, не включенные в другие группировки (16 объектов):

- архитектурные формы, 3 объекта («Елизово», «Камчатка», «Медведи»);
- парк культуры и отдыха «Сказка»;
- асфальтобетонное покрытие в парке культуры и отдыха «Сказка»;
- гимнастические комплексы, 3 объекта;
- городок ГК 95/1 модифицированный, 2 объекта (по ул.Завойко, 102, ул.Школьная, 9);

- мемориальное сооружение Доска памяти;
- детский игровой комплекс, 3 объекта;
- игровой комплекс «Бизнес»;
- беседка кованная, 2 объекта;
- 12 2811000 – сооружения, металлические конструкции (1 объект):*
- центральный вход в парк культуры и отдыха «Сказка»;
- 12 3697000 – сооружения хозяйственные металлические (1 объект):*
- ограждение парка культуры и отдыха «Сказка»;
- 12 4527000 – сооружения жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды и рационального природопользования (2 объекта):*
- сети электроснабжения, 2 объекта (по улицам В.Кручины, 36, 40 Лет Октября, 18);
- 12 4528000 – сооружения спортивно-оздоровительные (29 объектов):*
- детский игровой комплекс «Сказочная страна»;
- фонтан;
- городок ГК 95/1 модифицированный ул.Рябикова, 61;
- деревянная горка;
- детская площадка, 22 объекта (по улицам Завойко, 29, Дергачева, 10, Рябикова, 14- Беринга, 5, Авачинская, 4, В.Кручины, 20 – В.Кручины, 18, Завойко 29/2010г., Заречная, 1, Ленина, 41 Б, Ленина, 44, Пограничная 23/1 – Красноармейская, 11, Рябикова, 51, Чкалова, 22, В.Кручины, 22, Ленина, 34 – Тимирязевский, 6, Мичурина, 24, Попова, 22, Рябикова, 49 – В.Кручины, 12Б, Рябикова, 7, Сопочная, 1а, Дальневосточная, 15 (26 км), Пушкина, 6, Взлетная, 4);
- детский игровой комплекс «Титан»;
- рекламная конструкция;
- карусель;
- 12 9232000 – памятники исторические (2 объекта):*
- мемориальное сооружение Обелиск;
- мемориальный комплекс Аллея Доблести и Славы;
- 14 2897000 – оборудование санитарно-техническое металлическое (1 объект):*
- бойлер;
- 14 2911000 – двигатели, турбины (кроме автомобильных, авиационных и мотоциклетных двигателей) 2 объекта:*
- тепловая пушка дизельная BALLU BHDN-52 S;
- электростанция бензиновая Chopper;
- 14 2918000 – тракторы; промышленные теплицы и технологические оборудования для них (2 объекта):*
- МПУ-1М машина для содержания дорог на шасси трактора Беларусь – 82.1;
- экскаватор-погрузчик АМКОДОР 702ЕА-01 на базе шасси БЕЛАРУС-92П;
- 14 2922000 – станки (1 объект):*

- сварочный аппарат Protheiper;
- 14 2924000 – машины и оборудование для горнодобывающей промышленности, строительства и эксплуатации карьеров (1 объект):
- отвал бульдозерный гидроповоротный с ЗИП;
- 14 3230000 – аппаратура теле- и радиоприемная (1 объект):
- система видеонаблюдения в парке культуры и отдыха «Сказка»;
- 14 3410000 – машины пожарные и автомобили специальные для коммунального хозяйства (машины уборочные, машины для жилищного, газового, энергетического хозяйства города и машины специальные прочие) 7 объектов:
- 590 автовышка Mitsubishi Canter 2000 год;
- Hyundai HD 270 2012 года выпуска;
- фронтальный погрузчик SDLG 936L;
- 437 автомобиль грузовой-бортовой KIA BONGO III;
- 783 комбинированная машина КО-829А;
- фронтальный погрузчик с бортовым поворотом Hyundai 2009 года выпуска;
- 171 ГАЗ-33086, грузовой с бортовой платформой;
- 15 3410000 – автомобили (3 объекта):
- КАМАЗ 45141-10-10 грузовой самосвал;
- Камаз КО 829Б1 КДМ;
- многофункциональная уборочная коммунальная машина МКМ-1904;
- 16 2930000 – приборы бытовые (1 объект):
- оборудование трансформаторной подстанции;
- 16 3696000 – инвентарь для театрально-зрелищных учреждений и учреждений культуры (1 объект):
- фигура «Снеговик» (световая, ростовая Н-3м);
- 19 0009000 – прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках (1 объект):
- трава искусственная «Multisport PRO-20» (цвет зеленый).

Общая среднегодовая стоимость имущества, согласно расчету за проверяемый налоговый период по данным МБУ «Благоустройство города Елизово» составила с учетом округления 58 297 175,00 рублей, исчисленный налог составил 1 282 538,00 рублей, что отражено в налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год, представленной 28.01.2016 года в налоговый орган по месту учета.

3. Проверкой установлены факты принятия к учету объектов нефинансовых активов с нарушением порядка отнесения их к группам, предусмотренным пунктом 45 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений,

утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, а также установлены нарушения Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

3.1 Так, по данным МБУ «Благоустройство города Елизово» основное средство – автовышка Mitsubishi Canter 2000 года выпуска, ОКОФ «14 3410420», отнесено к седьмой амортизационной группе (имущество со сроком использования свыше 15 лет до 20 лет включительно), тогда как ОКОФ «14 3410420» в соответствии с Классификацией основных средств включен в третью амортизационную группу (имущество со сроком использования свыше трех лет до пяти лет включительно).

Таким образом, среднегодовая стоимость основного средства – автовышка Mitsubishi Canter 2000 года выпуска, с учетом пересчитанной проверкой с 2012 года (год принятия к учету) амортизацией в соответствии с 3 амортизационной группой и сроком полезного использования (7-лет -240 месяцев, 3 года - 60 месяцев) за 2015 год составляет 316 666,67 рубля, налог на имущество организаций – 6 967,00 рублей ($316\,666,67 \cdot 2,2\%$), что на 11 275,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

3.2 По данным МБУ «Благоустройство города Елизово» основное средство – ограждение парка культуры и отдыха «Сказка», ОКОФ «12 3697050 - ограды и заборы металлические» отнесено к восьмой амортизационной группе (имущество со сроком использования свыше 20 лет до 25 лет включительно), тогда как ОКОФ «12 3697050 - ограды и заборы металлические» включен в шестую амортизационную группу (имущество со сроком использования свыше 6 лет до 15 лет включительно).

Таким образом, среднегодовая стоимость основного средства – ограждение парка культуры и отдыха «Сказка» с учетом пересчитанной проверкой амортизацией в соответствии с шестой группой и сроком полезного использования (8 лет -300 месяцев, 6 лет- 180 месяцев) за 2015 год составляет 70 696,17 рубля, налог на имущество организаций – 1 555,00 рублей ($70\,696,17 \cdot 2,2\%$), что на 17,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

3.3 Согласно представленной проверке ведомости начисленной амортизации за 2015 год, объекту основных средств – многофункциональная уборочная коммунальная машина МКМ-1904, присвоен ОКОФ «15 3410440 – автомобили грузовые специализированные прочие», включенный в раздел «Средства транспортные», основное средство отнесено к четвертой

амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно).

Тогда как, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 и Венской Конвенции о дорожном движении от 08.11.1968, а также на основании регистрации 12.07.2012 года объекта основных средств – многофункциональная уборочная коммунальная машина МКМ-1904 в Инспекции государственного технического надзора Камчатского края как самоходной машины (свидетельство о регистрации серия СА №246207, за государственным регистрационным знаком код 41 серия КА №2696 – паспорт самоходной машины и других видов техники серия ВВ номер 629725), данный объект является специальным транспортным средством, и в соответствии с ОКОФ отнесен к разделу «14 0000000 – машины и оборудование», к виду «14 3410412 – машины уборочные универсальные», включен в третью амортизационную группу (имущество со сроком использования свыше 3-х лет до 5 лет включительно) в соответствии с Классификацией основных средств.

В связи с вышеизложенным, среднегодовая стоимость объекта основных средств – многофункциональная уборочная коммунальная машина МКМ-1904 составляет 698 184,00 рублей, налог на имущество организаций – 15 360,00 рублей ($698\,184,00 \cdot 2,2\%$), что на 676,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

3.4 На балансе МБУ «Благоустройство города Елизово» числятся 34 объекта основных средств, 9 из которых присвоен код ОКОФ «12 0001090 – прочие сооружения, не включенные в другие группировки», а именно:

- гимнастические комплексы – 3 объекта;
- детский игровой комплекс – 3 объекта;
- городок ГК 95/1 модифицированный – 2 объекта;
- игровой комплекс «Бизнес» - 1 объект,

а также 25 объектов основных средств, которым присвоен код ОКОФ «12 4528471 - комплексы физкультурно-оздоровительные»:

- городок ГК 95/1 модифицированный ул. Рябикова, 61 – 1 объект;
- детская площадка – 22 объекта;
- детский игровой комплекс «Титан» – 1 объект;

- карусель – 1 объект. То есть перечисленные объекты основных средств отнесены на подраздел ОКОФ «Сооружения».

Учреждением все 34 объекта основных средств отнесены к 10 амортизационной группе (основные средства со сроком полезного использования свыше 30 лет)¹.

Согласно объяснению главного бухгалтера МБУ «Благоустройство города Елизово» следующие основные средства:

¹ Сумма амортизации при большем сроке полезного использования объекта нематериальных активов ниже, чем при меньшем сроке полезного использования, соответственно остаточная стоимость объекта, исходя из которой определяется среднегодовая стоимость объекта для налогообложения при большем сроке полезного использования выше, чем при меньшем и как следствие выше сумма налога.

«- детские площадки, 22 объекта (по улицам Завойко, 29, Дергачева, 10, Рябикова, 14- Беринга, 5, Авачинская, 4, В.Кручины, 20 – В.Кручины, 18, Завойко 29/2010г., Заречная, 1, Ленина, 41 Б, Ленина, 44, Пограничная 23/1 – Красноармейская, 11, Рябикова, 51, Чкалова, 22, В.Кручины, 22, Ленина, 34 – Тимирязевский, 6, Мичурина, 24, Попова, 22, Рябикова, 49 – В.Кручины, 12Б, Рябикова, 7, Сопочная, 1а, Дальневосточная, 15 (26 км), Пушкина, 6, Взлетная, 4);

- карусель;
- детский игровой комплекс «Сказочная страна» – поступили в учреждение на основании актов приема-передачи, в которых и были установлены ОКОФ и амортизационная группа;
- городок ГК 95/1 модифицированный ул.Рябикова, 61;
- городок ГК 95/1 модифицированный, ул.Завойко, 102;
- городок ГК 95/1 модифицированный, ул.Школьная, 9;
- гимнастические комплексы, 3 объекта;
- детский игровой комплекс, 3 объекта;
- игровой комплекс «Бизнес»;
- детский игровой комплекс «Титан» – эксплуатационный срок данных объектов устанавливался исходя из максимального срока службы по 10 амортизационной группе». То есть свыше 30 лет.

Однако в соответствии с Национальным стандартом РФ ГОСТ Р 52301-2013 «Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации. Общие требования» и Национальным стандартом РФ ГОСТ Р 52169-2012 «Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования» вышеуказанные объекты нефинансовых активов относятся к оборудованию.

Согласно ОКОФ, оборудование относится к материальным основным фондам (основным средствам). Поскольку перечисленное выше оборудование по ОКОФ не отнесено к какой-либо группе, соответственно оборудование возможно принять к учету по коду ОКОФ «19 0009000 – прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках» и с учетом положений абзацев 4-9 пункта 44 Инструкции №157н, принимая во внимание ожидаемый физический износ, режим эксплуатации, естественные условия, влияние агрессивной среды и другие факторы решением соответствующей комиссии Учреждения определить реалистичный срок полезного использования активов самостоятельно, который, как указано в перечисленных ниже паспортах изделий в разы меньше, чем установлено Учреждением, что позволит значительно сократить расходы на уплату налогов.

3.4.1 Из количества вышеуказанных объектов к проверке представлены паспорта изделий из сведений в которых возможно определить срок полезного использования, в том числе:

- паспорт ИК-ГК95/1ж-00.00.00 ПС игровой комплекс «Бизнес» и паспорт ИК-МГ7/1-00.00.00 ПС игровой комплекс «Бизнес». Согласно

объяснению главного бухгалтера МБУ «Благоустройство города Елизово» ИК-ГК95/1ж-00.00.00 ПС игровой комплекс «Бизнес» относится к объектам основных средств:

- городок ГК 95/1 модифицированный по ул.Завойко, 102, инвентарный номер 916010400000676;

- городок ГК 95/1 модифицированный ул.Рябикова, 61, инвентарный номер 916010100000675;

- городок ГК 95/1 модифицированный по ул.Школьная, 9, инвентарный номер 916010400000674.

- паспорт ИК-МГ7/1-00.00.00 ПС игровой комплекс «Бизнес» относится к объекту основных средств – игровой комплекс «Бизнес» по ул.Ленина, 47, инвентарный номер 916010400000810.

Из содержания документов производителя - паспортов следует, что ресурс изделия в течение срока эксплуатации (срок полезного использования) трех объектов основных средств «городок ГК 95/1 модифицированный» и объекта «игровой комплекс «Бизнес» соответствует восьми годам (подпункт 6.2 и 6.5 пункта 6 «Гарантии производителя» вышеуказанных паспортов), что соответствует 5 амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно). Тогда как вышеперечисленные объекты приняты МБУ «Благоустройство города Елизово» к учету по 10 амортизационной группе, срок полезного использования по которой свыше 30 лет.

При несоблюдении требований ведения бухгалтерского учета – установление по объектам срока полезного использования значительно выше, чем указано в паспорте изделия и как следствие начисление амортизации в меньшей сумме, что в результате повлияло на величину остаточной стоимости и соответственно на определение среднегодовой стоимости объекта – налоговой базы в большем размере, чем размер среднегодовой стоимости – налогооблагаемой базы вышеуказанных объектов нефинансовых активов со сроком их полезного использования согласно паспорту изделия 8 лет.

В результате, по данным МБУ «Благоустройство города Елизово», среднегодовая стоимость основного средства – городок ГК 95/1 модифицированный по ул.Завойко, 102, составляет 231 912,92 рубля, налог на имущество организаций за 2015 год – 5 102,00 рубля ($231\,912,92 * 2,2\%$), по данным проверки – среднегодовая стоимость за 2015 год 161 050,62 рубля, налог на имущество организаций – 3 543,00 рубля ($161\,050,62 * 2,2\%$), что на 1 559,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

По данным МБУ «Благоустройство города Елизово», среднегодовая стоимость основного средства – городок ГК 95/1 модифицированный ул.Рябикова, 61, составляет 231 912,92 рубля, налог на имущество организаций за 2015 год – 5 102,00 рубля ($231\,912,92 * 2,2\%$), по данным проверки – среднегодовая стоимость за 2015 год 161 050,62 рубля, налог на

имущество организаций – 3 543,00 рубля ($161\,050,62 \cdot 2,2\%$), что на 1 559,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

По данным МБУ «Благоустройство города Елизово», среднегодовая стоимость основного средства – городок ГК 95/1 модифицированный по ул.Школьная, 9, составляет 231 912,92 рубля, налог на имущество организаций за 2015 год – 5 102,00 рубля ($231\,912,92 \cdot 2,2\%$), по данным проверки – среднегодовая стоимость за 2015 год 161 050,62 рубля, налог на имущество организаций – 3 543,00 рубля ($161\,050,62 \cdot 2,2\%$), что на 1 559,00 рублей меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

По данным МБУ «Благоустройство города Елизово», среднегодовая стоимость основного средства – игровой комплекс «Бизнес» по ул.Ленина, 47, составляет 284 166,70 рубля, налог на имущество организаций за 2015 год – 6 252,00 рубля ($284\,166,70 \cdot 2,2\%$), по данным проверки – среднегодовая стоимость за 2015 год 213 125,00 рублей, налог на имущество организаций – 4 689,00 рублей ($213\,125 \cdot 2,2\%$), что на 1 563,00 рубля меньше суммы налога на имущество организаций за 2015 год, исчисленной и уплаченной МБУ «Благоустройство города Елизово» по данному объекту основных средств.

4. В нарушении подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ в расчет среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения МБУ «Благоустройство города Елизово» включен объект основных средств, не признаваемый объектом налогообложения.

Объект основных средств «Трава искусственная «Multisport PRO-20», инвентарный номер «916010100000808», балансовая стоимость 189 828,00 рублей, среднегодовая стоимость 22 308,85 рубля. ОКОФ «19 0009000 – прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках», объект отнесен во вторую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно).

Согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ не признаются объектами налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств. В связи с чем, налог на имущество организаций исчисленный МБУ «Благоустройство города Елизово» с объекта основных средств «Трава искусственная «Multisport PRO-20» в размере 491,00 рубль ($22\,308,85 \cdot 2,2\%$) исчислен незаконно.

Таким образом, в нарушение подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ незаконно исчислен и уплачен налог на имущество организаций за 2015 год в 2015 году по указанному объекту в размере 491,00 рубль.

5. МБУ «Благоустройство города Елизово» не применило согласно пункту 25 статьи 381 НК РФ налоговую льготу в отношении движимого

имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

В расчет среднегодовой стоимости имущества за 2015 год Учреждением включены следующие основные средства:

1. Деревянная горка – инвентарный номер «916010400001026», дата принятия к учету 26.06.2013, балансовая стоимость 259 916,00 рублей, среднегодовая стоимость на 01.01.2016 – 147 285,56 рубля.

2. МПУ-1М машина для содержания дорог на шасси трактора «Беларус» - 82.1 инвентарный номер «916010400001070», дата принятия к учету 04.12.2013, балансовая стоимость 861 900,00 рублей, среднегодовая стоимость на 01.01.2016 – 615 642,96 рубля.

3. Отвал бульдозерный гидроповоротный с ЗИП – инвентарный номер «916010400001071», дата принятия к учету 04.12.2013, балансовая стоимость 76 500,00 рублей, среднегодовая стоимость на 01.01.2016 – 54 211,50 рубля.

4. Фигура «Снеговик» (световая, ростовая Н-3м) – инвентарный номер «916010400001006», дата принятия к учету 27.05.2013, балансовая стоимость 150 000,00 рублей, среднегодовая стоимость на 01.01.2016 года – 14 676,11 рубля.

Таким образом, МБУ «Благоустройство города Елизово» незаконно исчислен и уплачен налог на имущество организаций за 2015 год в 2015 году в размере 18 300,00 рублей ($(147\,285,56 + 615\,642,96 + 54\,211,50 + 14\,676,11) * 2,2\%$) по объектам основных средств, на которые согласно пункту 25 статьи 381 НК РФ предусмотрена налоговая льгота.

б. В результате:

По данным МБУ «Благоустройство города Елизово» среднегодовая стоимость имущества – налогооблагаемая база за 2015 год составила 58 297 175,13 рубля;

по результатам проверки КСП ЕМР с учетом требований законодательства среднегодовая стоимость имущества – налогооблагаемая база за налоговый период составила 56 615 444,81 рубля;

Учреждением исчислен налог на имущество организаций за 2015 год в сумме 1 282 538,00 рублей, что отражено в налоговой декларации по налогу на имущество организаций, в том числе за отчетные периоды:

I квартал – 227 014,00 рублей;

полугодие – 258 128,00 рублей;

девять месяцев – 298 314,00 рублей;

календарный год – 499 082,00 рубля (срок уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода);

по результатам проверки за 2015 год налог на имущество организаций составляет 1 245 540,00 рублей, в том числе за отчетные периоды:

I квартал – 217 684,00 рубля;

полугодие – 248 879,00 рублей;

девять месяцев – 289 079,00 рублей;

календарный год – 489 898,00 рублей (срок уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода).

Тем самым, Учреждение незаконно произвело излишнее начисление и уплату налога на имущество организаций за 2015 год в 2015 году в размере 36 998,00 рублей со среднегодовой стоимости объектов основных средств:

- которые приняты к учету с нарушением порядка отнесения их к группам, предусмотренного пунктом 45 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н и по которым амортизационная группа установлена с нарушением Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1. Так, среднегодовая стоимость имущества, по которому неправильно определен ОКОФ и установлена амортизационная группа, по данным проверки составила 1 781 823,70 рубля, по данным Учреждения 2 609 429,04 рубля, разница 827 605,34 рубля. Тем самым, сумма незаконно исчисленного и уплаченного налога на имущество организаций за 2015 год составила 18 207,00 рублей ($827\,605,34 * 2,2\%$);

- не признаваемых объектами налогообложения в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ. Так, среднегодовая стоимость имущества, не признаваемого объектом налогообложения, составила 22 308,85 рубля. Тем самым, сумма незаконно исчисленного и уплаченного налога на имущество организаций за 2015 год в 2015 году составила 491,00 рубль ($22\,308,85 * 2,2\%$);

- освобожденным от налогообложения в соответствии с пунктом 25 статьи 381 НК РФ. Так, среднегодовая стоимость движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 01 января 2013 года и освобожденного от налогообложения составила 831 816,13 рубля. Тем самым, сумма незаконно исчисленного и уплаченного налога на имущество организаций за 2015 год в 2015 году составила 18 300,00 рублей ($831\,816,13 * 2,2\%$).

МБУ «Благоустройство города Елизово» в 2015 финансовом году на уплату налога на имущество организаций перечислило за налоговый период - 2015 год в бюджет Камчатского края 1 053 841,40 рубля.

На 01.01.2015 года по учету учреждения числилась дебиторская задолженность по налогу на имущество организаций (переплата) 267 355,60 рубля, сумма налога за налоговый период 2014 года, подлежащая уплате в 2015 году составила по данным учета 38 659,00 рублей.

С учетом изложенного на уплату налога на имущество организаций за исключением уплаты налога за 2014 год в сумме 38 659,00 рублей в 2015 году

направлено на уплату налога на имущество организаций 1 053 841,40 рубля. Кроме того имелась сумма дебиторской задолженности в размере 228 696,60 рубля (267 355,60–38 659,00). Общая сумма средств направленная на уплату налога на имущество организаций 2015 года составила 1 282 538,00 рублей (1 053 841,40+228 696,60).

Тогда как по результатам проверки в 2015 году следовало уплатить налог на имущество организаций за отчетные периоды 2015 года по срокам уплаты не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода в сумме 755 642,00 рубля, в том числе за отчетные периоды.

I квартал – 217 684,00 рубля;

полугодие – 248 879,00 рублей;

девять месяцев – 289 079,00 рублей. Соответственно сумма, направленная на уплату налога на имущества организаций за отчетные периоды 2015 года превышает сумму, подлежащую перечислению в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и налогового законодательства на 526 896,00 рублей (1 282 538,00–755 642,00), в том числе:

- в связи с не соблюдением норм НК РФ, являющихся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 2 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, когда определены объекты налогообложения. Однако, МБУ «Благоустройство города Елизово» в расчет при исчислении налога на имущество организаций за 2015 год в перечень объектов налогообложения включены объекты, которые согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ не признаются объектами налогообложения, а также освобожденные от налогообложения в соответствии с пунктом 25 статьи 381 НК РФ. По указанной причине средства в сумме 18 791, рубль в 2015 финансовом году направлены на уплату незаконно;

- в связи с не соблюдением норм НК РФ, являющихся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, когда определена налоговая база. Однако, МБУ «Благоустройство города Елизово» при неправильном исчислении налоговой базы 2015 года, связанном с отнесением объектов основных средств к неправильной амортизационной группе в 2015 финансовом году на уплату налога на имущество организаций незаконно направило 18 207,00 рублей;

- в связи с не соблюдением норм НК РФ, являющихся правовым основанием для установления налога. Так, согласно абзацу 7 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, при установлении кодексом порядка и срока уплаты налога. Однако, МБУ «Благоустройство города Елизово» при сроке уплаты налога на имущество организаций по итогам налогового периода 2015 год в течение первого квартала 2016 года, перечисляет средства в октябре, декабре 2015 года на уплату налога на

имущество организаций, которые покрывают сумму налога по данным проверки в размере 489 898,00 рублей.

Тем самым, при исчислении и перечислении налога на имущество организаций с нарушением требований налогового законодательства и требований по бухгалтерскому учету, расходы Учреждения на уплату налога на имущество организаций подлежащих уплате в 2015 году превышают обоснованные расходы на 526 896,00 рублей, из них за счет субсидии на муниципальное задание 2015 года в части межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество организаций, предусмотренных решением о бюджете на 2015 год в сумме – 288 087,48 рубля (1 043 729,48 - 755 642,00).

В ходе проверки на основании приказа директора МБУ «Благоустройство города Елизово» от 10.10.2016 №122 была проведена инвентаризация основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество организаций в 2015 году. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

При проверке соответствия учета движимого и недвижимого имущества требованиям законодательства о бухгалтерском учете установлено нарушение абзаца 8 пункта 3 Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В ходе проверки нарушения были устранены и представлены заполненные инвентарные карточки по всем объектам основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в 2015 году в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

По результатам исполнения Представления Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района от 26.01.2017 №01 МБУ «Благоустройство города Елизово» приняты меры по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, по устранению причин и условий нарушений и по предупреждению нарушений (направлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №3 по Камчатскому краю корректировки налоговых деклараций по налогу на имущество организаций за 2015 год в сумме 36 998 рублей, которые налоговым органом были учтены).

Собрание депутатов Елизовского городского поселения

Собранию депутатов Елизовского городского поселения утверждены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество организаций в сумме 3 198,23 рублей (МНПА «О бюджете Елизовского городского поселения на 2015 год» от 24.12.2014 года №200-НПА с изменениями).

Общая среднегодовая стоимость имущества, согласно расчету за проверяемый налоговый период по данным Собрания депутатов Елизовского городского поселения составила с учетом округления 109 308,00 рублей, исчисленный налог составил 2 405,00 рублей, что отражено в Налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год, представленной 21.03.2016 года в налоговый орган по месту учета.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1) компьютеры в комплекте, включая печатающие устройства к ним, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей, системы хранения данных, относятся ко второй амортизационной группе, со сроком полезного использования от 2 до 3 лет, группа 14 3020000 «Техника электронно-вычислительная», код по ОКОФ 14 3020200 «Машины вычислительные электронные цифровые».

Однако, Собрание депутатов Елизовского городского поселения включило в расчет по налогу на имущество организаций в 2015 году следующие основные средства:

- компьютер в комплекте – 10, инвентарный номер 143020201000131;
- компьютер в комплекте – 14, инвентарный номер 14302020100158;
- компьютер в комплекте – 8, инвентарный номер 14302020100128;
- компьютер в комплекте – 9, инвентарный номер 143020201000130,

относящиеся в соответствии с Классификацией основных средств ко второй амортизационной группе и не признаваемыми объектами налогообложения по налогу на имущество организаций, на основании подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следовало исчислить за 2015 год 167,00 рублей. Тем самым, Собрание депутатов Елизовского городского поселения произвело за 2015 году излишнее начисление налога на имущество организаций со среднегодовой стоимости объектов основных средств, не являющихся объектами налогообложения. В соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 24.11.2014г. № 366-ФЗ) среднегодовая стоимость имущества, не являющегося объектами составляла 101 740,20 рублей. Тем самым сумма необоснованно исчисленного налога за 2015 год составила 2 238,00 рублей (101 740,20*2,2%).

Фактически Собрание депутатов Елизовского городского поселения направило в 2015 году на уплату налога на имущество организаций в бюджет Камчатского края за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Елизовского муниципального района сумму 3 198,23 рублей, что на 2 673,23 рублей больше денежных обязательств необходимых при исполнении бюджета 2015 года в том числе:

в связи с не соблюдением норм Налогового кодекса Российской Федерации, являющимся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 2 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, когда определены объекты налогообложения. Однако Собранием депутатов в расчет при исчислении налога за 2015 год в перечень объектов налогообложения включены объекты, которые согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ не признаются объектами налогообложения. По указанной причине бюджетные средства в сумме 2 238,00 рублей при исполнении бюджета 2015 года направлены на уплату безосновательно;

в связи с не соблюдением норм Налогового кодекса Российской Федерации, являющимся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, когда определена налоговая база. Однако Собранием депутатов при отсутствии налоговой базы 2015 года при исполнении бюджета 2015 года на уплату налога безосновательно направлено 409,23 рублей;

в связи с не соблюдением норм Налогового кодекса Российской Федерации, являющимся правовым основанием для установления налога. Так согласно абзацу 7 пункта 1 статьи 17 НК РФ налог считается установленным, при установлении Кодексом порядка и срока уплаты налога. Однако Собранием депутатов Елизовского городского поселения при сроке уплаты налога на имущество организации по итогам налогового периода 2015 год в течение первого квартала 2016 года, налог в сумме 26,00 рублей перечислен в 2015 году. Т.е. при отсутствии денежного обязательства в 2015 году перед бюджетом, в бюджет Камчатского края перечислено 26,00 рублей.

В период проверки сумма налога на имущество организаций, уплаченная в 2015 году при исполнении бюджета 2015 года с нарушениями норм бюджетного законодательства и абзацев 2,3 пункта 1 статьи 17 НК РФ за счет иных межбюджетных трансфертов в размере 2 647,23 рублей внесена в кассу Собрания депутатов Елизовского городского поселения (приходный кассовый ордер от 18.10.2016 года № 3), с последующим восстановлением на лицевой счет Учреждения (квитанция от 18.10.2016 года № 223).

Предложения:

1. Отчет о результатах проверки направить:
 - в Елизовскую городскую прокуратуру;
 - в Думу Елизовского муниципального района.
2. Направить информационное письмо о результатах проверки:

- в Администрацию Елизовского муниципального района;
- в Администрацию Елизовского городского поселения.

3. Отчет о результатах проверки разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

А.А. Чебыкина