**Отчет**

**по итогам проведения аудиторской проверки бухгалтерской**

**(финансовой) отчетности территориального фонда**

 **обязательного медицинского страхования Архангельской области**

**за 2016 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc478990292)

[ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3](#_Toc478990293)

[АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ 3](#_Toc478990294)

[АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ 5](#_Toc478990295)

[АУДИТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ 6](#_Toc478990296)

[АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ 7](#_Toc478990297)

[АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ) 7](#_Toc478990298)

[АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ 7](#_Toc478990299)

[ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 9](#_Toc478990300)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 9](#_Toc478990301)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 9](#_Toc478990302)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ 10](#_Toc478990303)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ 10](#_Toc478990304)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ 11](#_Toc478990305)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 11](#_Toc478990306)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ 12](#_Toc478990307)

[АУДИТ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ 13](#_Toc478990308)

# ВВЕДЕНИЕ

Обществом с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто» в соответствии с Договором № А-2017/169/239 от 22.02.2017 года на аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, в дальнейшем именуемого Фонд, произведена проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2016 год, согласно утвержденной программе проведения проверки.

**Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто»**

Юридический адрес: 163000, город Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 37.

Почтовый адрес: 163000, город Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 37.

Телефон: (8182) 65-42-34.

ООО «Фирма «Орто» является членом саморегулируемой организации аудиторов: «Российский союз аудиторов».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11603077784.

Свидетельство о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто» № 2880 от 01 марта 1996г., ИНН 2902034153.

Директор – Кваснова Ольга Васильевна

Аудиторская проверка проводилась нами в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

**Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области**

Юридический адрес: 163000 г. Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 39, кор.1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, от 30.11.2002 г., основной государственный регистрационный номер 1022900520422

ИНН 2901010086

Директор - Ясько Наталья Николаевна

Главный бухгалтер – Попова Татьяна Александровна

В ходе проверки Фонд создавал аудиторской организации условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлял содействие аудиторам, предоставлял информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давал по устному или письменному запросу аудиторов разъяснения и подтверждения.

**Нами была проведена проверка по следующим основным разделам:**

* **Соответствие деятельности Фонда законодательным и нормативным документам;**
* **Аудит заключенных договоров;**
* **Аудит организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;**
* **Аудит исполнения бюджета Фонда по доходам и расходам;**
* **Аудит затрат на содержание аппарата, согласно утвержденной смете;**
* **Аудит операций по расчетам с персоналом;**
* **Аудит нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов);**
* **Аудит расчетных операций;**
* **Аудит правильности исчисления налоговых обязательств.**

**В данном Отчете не приводится весь перечень аудиторских процедур и тестов контроля, проведенных нами в ходе аудита. В Отчете излагаются основные выводы по результатам проведенной проверки.**

# ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Постановлением Архангельского областного Собрания депутатов принят областной закон №374-22-ОЗ от 18.12.2015 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год». Законами Архангельской области №451-27-ОЗ от 01.07.2016 и №480-29-ОЗ от 28.10.2016 были внесены изменения и дополнения в данный закон.

В соответствии с законом утвержден прогнозируемый общий объем доходов Фонда в сумме 17 403 045,30 тыс. руб., в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 17 139 453,4 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ в сумме 250 000,0 тыс. руб.

и общий объем расходов в сумме 17 536 787,7 тыс. руб., с предельным объемом дефицита бюджета 133 742,4 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам проведен на основании данных бюджета Фонда на 2016 год и данных бухгалтерского учета, и отчетности.

*Исполнение бюджета Фонда по доходам в 2016 году:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | Сумма, тыс.руб. | Исполнение бюджета, тыс.руб. | % исполнения  | Отклонение, тыс. руб. (- недополучены доходы; + доходы получены сверх утвержденных сумм) |
| 1 | 2 | 3 | 7 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **х** | **17 403 045,30** | **17 449 818,79** | **100,27%** | **46 773,49** |
|  НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  000 1000000000 0000 000 | 152 089,50 | 179 312,82 | 117,90% | 27 223,32 |
|  ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА |  000 1130000000 0000 000 | 339,50 | 339,53 | 100,01% | 0,03 |
|  ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА |  000 1160000000 0000 000 | 9 250,00 | 17 807,17 | 192,51% | 8 557,17 |
|  *Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов государственных внебюджетных фондов)* |  *000 1162000000 0000 140* | *2 000,00* | *3 621,91* | *181,10%* | 1 621,91 |
|  *Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу* |  *000 1162100000 0000 140* | *1 050,00* | *1 650,69* | *157,21%* | 600,69 |
|  *Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств* |  *000 1163200000 0000 140* | *6 200,00* | *12 532,53* | *202,14%* | *6 332,53* |
|  ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  000 1170000000 0000 000 | 142 500,00 | 161 166,12 | 113,10% | 18 666,12 |
|  *Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования* |  *000 1170604009 0000 180* | *142 500,00* | *161 166,12* | *113,10%* | *18 666,12* |
|  БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ |  000 2000000000 0000 000 | 17 250 955,80 | 17 270 505,97 | 100,11% | 19 550,17 |
|  БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ |  000 2020000000 0000 000 | 17 389 453,40 | 17 415 345,75 | 100,15% | 25 892,35 |
|  *Средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования* |  *000 2020580009 0000 151* | *17 139 453,40* | *17 143 090,86* | *100,02%* | *3 637,46* |
|  *Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации* |  *000 2020581209 0000 151* | *16 973 612,70* | *16 973 612,70* | *100,00%* | *0,00* |
|  *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам* |  *000 2020581309 0000 151* | *21 600,00* | *25 237,46* | *116,84%* | *3 637,46* |
|  *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования* |  *000 2020581409 0000 151* | *144 240,70* | *144 240,70* | *100,00%* | *0,00* |
|  *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов* |  *000 2020599900 0000 151* | *250 000,00* | *272 254,89* | *108,90%* | *22 254,89* |
|  ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ |  000 2180000000 0000 000 | 303,20 | 1 101,69 | 363,35% | 798,49 |
|  ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ |  000 2190000000 0000 000 | -138 800,80 | -145 941,46 | 105,14% | -7 140,66 |
|  *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов в бюджеты субъектов Российской Федерации* |  *000 2190602000 0000 151* | *-5,60* | *-35,46* | *633,13%* | -29,86 |
|  *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования* |  *000 2190608000 0000 151* | *-138 795,20* | *-145 906,00* | *105,12%* | *-7 110,80* |

*Бюджет по доходам Фондом исполнен на 100,27% или на 46 773,49 тыс. руб. больше запланированного.*

Анализ исполнения бюджета по расходам проведен на основании сводной росписи расходов бюджета (в редакции от 27.12.2016), данных сметы расходов на выполнение управленческих функций территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год (в редакции от 15.12.2016) и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение бюджета Фонда по расходам в 2016 году*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | Утверждено тыс.руб. | Исполнение бюджета ТФОМС АО, тыс.руб. | % исполнения  | Отклонение (+ экономия;- перерасход) |
| Общегосударственные вопросы | 395 01 00 000 00 00 000 | 107 763,40 | 102 892,58 | 95,48% | 4 870,82 |
| Здравоохранение | 395 09 00 000 00 00 000 | 17 450 839,30 | 16 722 163,08 | 95,82% | 728 676,23 |
| Расходы, всего |   | 17 558 602,70 | 16 825 055,66 | 95,82% | 733 547,04 |

Исполнение бюджета по расходам составило 95,82% и экономия составила - 733 547,04 тыс. руб.

АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ

Расходы Фонда в 2016 году на выполнение управленческих функций утверждены областным законом №374-22-ОЗ от 18.12.2015 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» (с изменениями внесенными законами Архангельской области №451-27-ОЗ от 01.07.2016 и №480-29-ОЗ от 28.10.2016) в сумме 107 763,4 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам проведен на основании данных сметы расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год в редакции от 15.12.2016 и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение сметы расходов на выполнение управленческих функций Фонда в 2016 году*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утверждено тыс.руб.** | **Исполнение бюджета, тыс.руб.** | **% исполнения** | **Отклонение (+ экономия; - перерасход)** |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **210** | **88 594,60** | **88 561,27** | **2,99** | **33,33** |
| *Заработная плата* | *211* | *64 476,70* | *64 469,91* | *99,99%* | *6,79* |
| *Прочие выплаты* | *212* | *4 923,00* | *4 896,53* | *99,46%* | *26,47* |
| *Начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *19 194,90* | *19 194,84* | *100,00%* | *0,06* |
| **Оплата работ, услуг** | **220** | **14 238,40** | **10 329,58** | **4,58** | **3 908,82** |
| *Услуги связи* | *221* | *1 172,20* | *1 030,87* | *87,94%* | *141,33* |
| *Транспортные услуги* | *222* | *931,00* | *822,60* | *88,36%* | *108,40* |
| *Коммунальные услуги* | *223* | *1 619,30* | *1 445,87* | *89,29%* | *173,43* |
| *Арендная плата за пользование имуществом* | *224* | *3 184,90* | *2 431,27* | *76,34%* | *753,63* |
| *Работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *2 898,90* | *1 068,80* | *36,87%* | *1 830,10* |
| *Прочие работы, услуги* | *226* | *4 432,10* | *3 530,18* | *79,65%* | *901,92* |
| **Прочие расходы** | **290** | **156,40** | **142,00** | **90,79%** | *14,40* |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **4 633,90** | **3 772,96** | **81,42%** | *860,94* |
| *Увеличение стоимости основных средств* | *310* | *1 054,00* | *532,74* | *50,54%* | *521,26* |
| *Увеличение стоимости материальных запасов* | *340* | *3 579,90* | *3 240,22* | *90,51%* | *339,68* |
| **Иные бюджетные ассигнования** |  | **140,10** | **86,77** | **61,93%** | **53,34** |
| *Исполнение судебных актов* |  | *8,00* | *8,00* | *100,00%* | *0,00* |
| *Уплата налогов и сборов* |  | *132,10* | *78,77* | *59,63%* | *53,34* |
| **Итого** |  | **107 763,40** | **102 892,58** | **95,48%** | **4 870,82** |

Экономия исполнения бюджета составила 4,52 % за счет не освоения денежных средств по следующим основным статьям:

- 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 753,63 тыс. руб., выделенных на оплату арендных платежей помещений, необходимых для функционирования деятельности Фонда;

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 1830,1 тыс. руб;

-226 «Прочие работы и услуги» в сумме 901,92;

- 300 «Поступление нефинансовых активов» в сумме 860,94.

### АУДИТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Расчетно-кассовое обслуживание ТФОМС АО осуществляется Управлением Федерального казначейства по Архангельской области, в котором ему открыты три лицевых счета:

* лицевой счет администратора доходов бюджета № 04245025700;
* лицевой счет получателя бюджетных средств № 03245025700;
* лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05245025700.

Проведена выборочная проверка соответствия данных учета с выписками по лицевым счетам. В ходе проверки отклонений не установлено.

**Вывод: *Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.***

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось в соответствии со штатным расписанием, локальными нормативными актами, приказами директора.

Средний заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности, единовременных пособий за счет средств Фонда социального страхования исчисляется Фондом в соответствии с федеральным законом №255-ФЗ от 29.12.2006 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с изменениями и дополнениями).

Страховые взносы с фонда оплаты труда исчисляются в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

 Средний заработок для прочих периодов сохранения среднего заработка исчисляется Фондом в соответствии с постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

**Вывод: *Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.***

АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ)

*Учет основных средств:*

Отражение операций по учету основных средств производится Фондом в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом № 157н от 01.12.2010 года.

Проверка документального оформления движения основных средств (поступлений и выбытий) проведена выборочно по основным средствам с наибольшей стоимостью.

Поступление основных средств отражается на основании первичных документов от поставщиков и актов о приеме-передаче объектов основных средств.

*Учет материальных запасов:*

Отражение операций по учету материальных запасов производится Фондом в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом № 157н от 01.12.2010 года.

Первичными документами по поступлению материальных запасов в Фонде являются Товарные накладные и Авансовые отчеты с приложенными подтверждающими документами.

Для списания материалов составляется Акт о списании материальных запасов, который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем Фонда. Списание ГСМ производится на основании акта на списание материальных запасов, отчета о расходовании бензина за месяц и путевых листов.

**Вывод: *Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.***

АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Бюджетные ассигнования Фонду, получаемые в 2016 году в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета направляются на:

1) финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ;

2) финансовое обеспечение программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы;

3) финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

Участниками обязательного медицинского страхования в Архангельской области в 2016 году являются:

- страховая компания Архангельский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»,договор №1/16-ФО от 28.12.2015 г.;

-страховая компания Филиал ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Архангельск-Медицина», договор №2/16- ФО от 28.12.2015 г.

**Вывод: *Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.***

# ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

*Налогоплательщики*

В соответствии со ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации.

Фонд является налогоплательщиком по налогу на прибыль.

*Объект налогообложения*

В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Деятельность Фонда – обеспечение реализации Закона РФ «О медицинском страховании граждан в РФ».

Так как Фонд не осуществляет коммерческой деятельности, у него отсутствуют доходы в виде выручки от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ. Наличия внереализационных доходов, определяемых в соответствии со ст. 250 НК РФ в проверяемом периоде также не установлено.

*Налоговая декларация.*

При проверке правильности заполнения и своевременности представления декларации в налоговый орган замечаний не установлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления налога на прибыль не установлено.***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

*Налогоплательщики*

В соответствии со ст. 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются российские организации.

Фонд является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

*Объект налогообложения*

В соответствии с ст. 146 НК РФ у Фонда отсутствуют объекты, подлежащие налогообложению.

*Налоговая база*

На основании пп. 4 п. 2 ст. 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признаются объектом налогообложения НДС. Таким образом, услуги, по предоставлению в аренду муниципального имущества, оказываемые казенными учреждениями не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 146 НК РФ налоговая база в виде суммы арендной платы, определяется как операция,не признаваемая объектом налогообложения.

При расчете налога на добавленную стоимость Фонд правильно отразил арендные платежи, перечисленные арендодателю в отчетном периоде, как операции, не признаваемые объектом налогообложения.

Замечаний к формированию налоговой базы нет.

*Налоговый период.*

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

*Налоговая декларация.*

При проверке налоговых деклараций замечаний к правильности составления и своевременности предоставления в налоговый орган не установлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления налога на добавленную стоимость не установлено.***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Налогоплательщики

В соответствии со ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Фонд является налогоплательщиком транспортного налога.

*Налоговая база*

На 31.12.2016 в Фонде зарегистрированы и числятся на бюджетном учете три транспортных средства по месту нахождения в г. Архангельске.

*Налоговый и отчетный периоды*

В силу ст. 360 НК РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций являются: первый квартал, второй квартал, третий квартал и год.

Фондом правильно определены налоговый и отчетный периоды.

Налоговая декларация

При проверке правильности заполнения деклараций и своевременности их представления в налоговый орган нарушений не выявлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления транспортного налога не установлено.***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

 *Налогоплательщики*

В соответствии со ст. 373 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество признаются [организации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157512/?dst=216), имеющие имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Фонд является налогоплательщиком налога на имущество организации.

*Объект налогообложения*

Объектами налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество на основании п.1 ст. 374 НК РФ. Основные средства относящиеся к 1 и 2 амортизационным группам не облагаются налогом на имущество на основании [подп. 8 п. 4 ст. 374](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131866/?dst=8125) НК РФ. Движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 01.01.2013г. не облагается налогом на имущество на основании льготы, предусмотренной п. 25 ст. 381 НК РФ.

*Налоговая база*

Фонд правильно формирует налоговую базу по налогу на имущество. Объекты 1 и 2 амортизационных групп и движимое имущества, поступившее после 01.01.2013г. в налоговую базу не включаются.

*Налоговый и отчетный периоды*

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Фондом правильно определены налоговый и отчетный периоды.

Налоговая декларация

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу. При проверке правильности заполнения налоговых расчетов и декларации, своевременности их представления в налоговый орган нарушений не выявлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления налога на имущество не установлено.***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

*Налогоплательщики*

В соответствии со ст. 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

На основании распоряжения от 04.07.2007 Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Фонду передан участок земли в постоянное (бессрочное) пользование по адресу проспект Чумбарова-Лучинского д. 39 корп. 1 с кадастровым номером 29:22:050512:0009. Следовательно, Фонд является плательщиком земельного налога.

*Налоговая база*

В соответствии со ст. 390 НК РФ Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 391 НК РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом на основании сведений государственного земельного кадастра.

Кадастровая стоимость земельного участка, применяемая Фондом при расчете земельного налога, составляет 465 462 рублей, что соответствует сведениям государственного земельного кадастра.

*Налоговая ставка*

Налоговая ставка, применяемая ТФОМС АО - 1,5% соответствует Решению № 51 от 26.10.2005 Архангельского городского совета депутатов «О введении земельного налога на территории МО «Город Архангельск».

*Налоговая декларация*

При проверке правильности составления налоговой декларации и сроков ее предоставления в налоговый орган замечаний не установлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления земельного налога не установлено***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Налогоплательщики*

В соответствии с п.1 ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

*Объект налогообложения*

Объектом налогообложения в соответствии со п. 1 ст. 209 НК РФ являются доходы, полученные налогоплательщиками от источников в РФ.

*Налоговая база*

При определении налоговой базы Фондом учитываются выплаты, производимые в пользу физических лиц по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.

При расчете налога Фондом предоставлялись стандартные, а также имущественные налоговые вычеты на основании заявлений работников и уведомлений о праве на имущественный вычет выданных налоговым органом.

*Налоговые ставки*

В проверяемом периоде при расчете НДФЛ, применялась налоговая ставка 13%.

Доходов подлежащих обложению по другим ставкам налога, предусмотренных ст. 224 НК РФ не выявлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления налога на доходы физических лиц не установлено.***

### АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

*Налогоплательщики*

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов установлены следующими федеральными законами:

- в Пенсионный Фонд РФ установлен Федеральным законом № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

- в Фонд социального страхования РФ - Федеральным законом № 255-ФЗ от 29.12.2006 года «об обязательном социальном страхованиина случай временной нетрудоспособностии в связи с материнством».

 В соответствии со ст. 5 закона №212-ФЗ и ст.2.1 закона № 255-ФЗ Фонд является плательщиком страховых взносов.

*Объект налогообложения. Налоговая база.*

В проверяемом периоде объект налогообложения определялся Фондом, как выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, в соответствии со ст.7 ФЗ №212-ФЗ.

При этом при расчете налоговой базы Фондом не учитывались следующие выплаты:

- Пособия по временной нетрудоспособности;

- Единовременные пособия за счет средств Фонда социального страхования;

- Материальная помощь в пределах 4 000,00 руб. на человека;

Объект налогообложения и налоговая база Фондом сформированы верно.

*Налоговые ставки*

В проверяемом периоде Фондом применялись тарифы страховых взносов, предусмотренные ст.12 ФЗ №212-ФЗ.

*Расчет по страховым взносам*

При проверке порядка заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР) и Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС), а также сроков их предоставления в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ нарушений не установлено.

**Вывод: *Нарушений в порядке исчисления страховых взносов не установлено.***

Руководитель проверки Е.Н. Делечук

04 апреля 2017 года