

**Пояснительная записка о результатах камеральной проверки
соблюдения налоговой льготы по налогу на прибыль
муниципальных образовательных учреждений и муниципальных
учреждений дополнительного образования
городского округа Ступино Московской области**

Все организации - плательщики налога на прибыль обязаны применять нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н (далее - ПБУ 18/02) устанавливающего правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций.

В соответствии со статьей 284.1 Налогового кодекса РФ, учреждения, ведущие образовательную деятельность, могут пользоваться льготой по налогу на прибыль по ставке 0 процентов. По состоянию на 01.01.2018 г. льготируются по налогу на прибыль 98 из 98 муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа Ступино Московской области.

На проверку соблюдения налоговой льготы предоставлены 98 налоговых деклараций по налогу на прибыль от 98 муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа Ступино Московской области: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

В соответствии с проведенным анализом предоставленных деклараций по налогу на прибыль по муниципальным образовательным учреждениям и муниципальным учреждениям дополнительного образования городского округа Ступино Московской области, установлено следующее:

- МАДОУ д/с комбинированного вида № 8 "Березка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (181463,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(438318,60 рублей), по строке 030 не указаны расходы,

уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

- МАДОУ д/с компенсирующего вида №16 "Ёлочка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (237524,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(97200,00 рублей), по строке 020 не указаны внереализационные доходы (305910,00 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МАДОУ Мещеринский д/с "Родничок"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (318327,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (539726,19 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МАДОУ Михневский ЦРР - д/с"Осинка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2017 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (422240,00

рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(420140,00 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

- МАДОУ Алфимовский д/с общеразвивающего вида "Рябинка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (77910,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (66750,00 рублей), по строке 020 указаны данные (62081,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (169220,21 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МАДОУ Семеновский д/с комбинированного вида "Журавлик"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (72180,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (70480,00 рублей), по строке 020 указаны данные (92664,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (184005,54 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не

заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

- МАДОУ Хатунский д/с "Ручеек"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (19365,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета, а являются внереализационными и указываются по строке 020, по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МБОУ СОШ №2- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 030 указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МБОУ "СОШ № 5"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 030 указанные расходы уменьшающие сумму доходов от реализации которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и

убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

- МБОУ "СОШ №8"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (999721,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (999970,03 рублей), по строке 020 указаны данные (866841,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (993533,40 рублей), по строке 030 указанные расходы уменьшающие сумму доходов от реализации которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МБОУ "СОШ №9"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (210604,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (248513,00 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МБОУ Лицей № 1- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (51756,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (61068,00 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для

исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

- МБОУ Лицей № 2- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МБОУ "Алфимовская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (104646,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (57788,28 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».
- МАДОУ Лужниковский д/с комбинированного вида "Вишенка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (202498,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (215040,68 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к

внереализационным расходам.

- МБОУ "Семеновская средняя общеобразовательная школа"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 не указаны внереализационные доходы, по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.
- МКОУ "Хатунская средняя общеобразовательная школа"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (27283,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (4700,00 рублей), по строке 020 не указаны внереализационные доходы (22583,82 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.
- МБУ ДО "Семеновский ЦЭВД"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (236486,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (255176,92 рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы,

связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.

- МБУ ДО "ЦППМС "Семья"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (157075,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (116800,00 рублей), по строке 020 не указаны внереализационные доходы (40275,53рублей), по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.
- МБОУДОД СДЮСШОР им. В.М.Боброва - по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (18717092,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(15400030,00 рублей), по строке 020 указаны данные (3369077,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(9142682,48 рублей), по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога». Не заполнено Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

При составлении деклараций нарушены нормы ПБУ 18/02, а именно:

из 98 учреждений, получивших доходы за указанные периоды:

- ✓ по учреждениям управления образования из 89 учреждений, получивших доходы за указанные периоды, 87 учреждений не заполнили: строку 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от

реализации» и Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, 19 учреждений указали неверные показатели о доходах по строкам: 010 «Доходы от реализации», 020 «Внереализационные доходы», строку 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

- ✓ по муниципальным учреждениям дополнительного образования комитета по физической культуре и массовому спорту из 5 учреждений, получивших доходы за указанные периоды, 1 учреждение указало неверные показатели о доходах по строкам: 010 «Доходы от реализации», 020 «Внереализационные доходы», 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога» и Приложение 2 к листу 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки.
- ✓ по 4 муниципальным учреждениям дополнительного образования комитета по культуре и организации досуга замечаний нет.

При составлении налоговых деклараций за 2018 год учесть указанные замечания и руководствоваться нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н.