

**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 01.01.2019 г. льготируются по налогу на прибыль 94 из 94 муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа Ступино Московской области.

На проверку соблюдения налоговой льготы предоставлены 96 налоговых деклараций по налогу на прибыль от 96 муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа Ступино Московской области: с 01 января по 31 декабря 2019 года.

1. МАДОУ д/с компенсирующего вида № 16 "Елочка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (147240,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(146240,00 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».

2. МАДОУ ЦРР детский сад №21 "Надежда"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (530441,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета(532901,00 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».
3. МАДОУ ЦРР детский сад №22 "Журавушка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (726692,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (726620,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (72,00) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета, по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, по строке 040 не указаны внереализационные расходы, 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».
4. МАДОУ ЦРР детский сад №24 "Сказка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой

декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (554865,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (552415,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (5090,00) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета, по строке 030 не указаны расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, по строке 040 не указаны внереализационные расходы, 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».

5. МАДОУ детский сад общеразвивающего вида №29 "Золотой ключик"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (247436,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (241170,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (6266,00) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета, по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, по строке 040 не указаны внереализационные расходы, 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».
6. МАДОУ "Малинский центр развития ребенка-детский сад "Чайка" - по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (199462,00 рублей) которые не соответствуют

данным отчета о состоянии лицевого счета (412630,00 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».

7. МАДОУ "Михневский центр развития ребенка-детский сад "Осинка" - по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (541331,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (539176,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (2156,00) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета, по строке 040 не указаны внереализационные расходы.
8. МАДОУ "Алфимовский детский сад общеразвивающего вида "Рябинка" - по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (95811,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (89510 рублей), по строке 020 указаны данные (118240,00) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (124541,00 рублей), по строке 040 не указаны внереализационные расходы.
9. МАДОУ Березнецовский детский сад общеразвивающего вида "Ромашка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (153904,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (144440,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке

060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

10. МАДОУ Большеалексеевский детский сад общеразвивающего вида "Ромашка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (153904,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (144440,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

11. МАДОУ Городищенский детский сад общеразвивающего вида "Фиалка"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (124850,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (126720,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

12. МАДОУ "Хатунский детский сад "Ручеек" - по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 не указаны данные (6000,00 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».

13. МБОУ "СОШ №8"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль

организаций по строке 020 указаны данные (566316,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (741072,00 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».

14. МБОУ "СОШ №9"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (1617753,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (1618639 рублей), по строке 020 указаны данные (696162,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (696276,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

15. МБОУ Лицей № 2- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (70995,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (84189,00 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».

16. МБОУ "Алфимовская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по

налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (227817,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (136915,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (94255,00 рублей).

17. МБОУ "Большеалексеевская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 и строке 040 не указаны данные (16444,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

18. МБОУ "Дубневская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (95005,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (93940,00 рублей), по строке 020 и строке 040 не указаны данные (1065) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета.

19. МБОУ "Ивановская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (485660,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (482660,00 рублей), что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».

20. МБОУ "Михневская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (829724,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (828390,00 рублей), по строке 020 и строке 040 не указаны данные (1334,00 рублей) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета.

- 21.** МБОУ "Усадовская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (238360,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (238360,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (48000,00 рублей) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета.
- 22.** МБОУ "Хатунская СОШ"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (10320,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (38440,00 рублей), по строке 020 не указаны данные (2772,00 рублей) согласно данным отчета о состоянии лицевого счета, по строке 030 не указаны расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, по строке 040 не указаны внереализационные расходы, 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».
- 23.** МБУ ДО "Семеновский ЦЭВД"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по строке 020 указаны данные (161334,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (163506,47 рублей), 040 не указаны внереализационные расходы, что повлекло искажение данных в строке 060 «Итого прибыль (убыток)», 100 «Налоговая база» и 120 «Налоговая база для исчисления налога».
- 24.** МБУ ДО "ЦППМС "Семья"- по данным отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 года, в налоговой декларации по

налогу на прибыль организаций по строке 010 указаны данные (124080,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (157341,00 рублей), по строке 020 указаны данные (45477,00 рублей) которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета (12216,00 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.

Выводы по проверке.

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

из 96 учреждений, получивших доходы за указанные периоды:

- ✓ по учреждениям управления образования: из 92 учреждений по 24 учреждениям в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций указаны данные которые не соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета.
- ✓ по остальным 4 муниципальным учреждениям дополнительного образования комитета по культуре и организации досуга замечаний нет.

При составлении налоговых деклараций за 2019 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.