

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»  
Институт физики, технологии и экономики  
Кафедра технологии и экономики

**Организация и проведение налоговых проверок некоммерческих  
организаций**

Выпускная квалификационная работа

Квалификационная работа  
допущена к защите  
Зав. кафедрой

Исполнитель:  
Петрова Елена Андреевна  
Обучающаяся Б-42 группы

\_\_\_\_\_

дата

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

подпись

Руководитель ОПОП:

Научный руководитель:  
Бочков Павел Валерьевич,  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

Подпись

\_\_\_\_\_

подпись

Екатеринбург 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
Глава 1. Теоретические основы организации налоговых проверок. ....	5
1.1 Понятие и сущность проведения налоговых проверок .....	5
1.2 Виды налоговых проверок .....	8
1.3 Правовое регулирование для проведения налоговых проверок.....	10
Глава 2. Анализ организации налоговых проверок в некоммерческой организации на примере маоу «Лицей №110 им. Л. к. Гришиной» .....	13
2.1 Общая характеристика организации МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной» .....	13
2.2 Анализ финансового состояния организации МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной» .....	19
2.3 Проведение камеральных налоговых проверок в МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной» .....	29
2.4 Проведение выездных налоговых проверок МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной».....	33
2.5 Анализ налоговой отчетности.....	43
2.6 Налогообложения образовательного учреждения.....	53
Заключение .....	60
Список литературы. ....	63

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность исследования.** Налоговые проверки играют главную роль в системе налогового контроля. Проверка является основным инструментом контрольной деятельности налоговых органов, позволяющим наиболее полно и основательно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах.

Налоговая политика государства на современном этапе не учитывает особенностей функционирования образовательных учреждений и экономико-правовых отношений в системе образования. Действующая система налогообложения не стимулирует образовательные учреждения к привлечению финансовых ресурсов для развития материальной базы учебно-производственного процесса, т.к. значительная часть привлеченных средств должна быть возвращена в бюджет в виде налоговых платежей.

На современном этапе в РФ осуществляется необычайно динамично процесс реформирования системы налогообложения, который касается и государственных образовательных учреждений. В короткие промежутки времени происходят существенные изменения в налогообложении государственных образовательных учреждений.

Необходимость исследования и развития управления системой налогообложения в государственных образовательных учреждениях определила научно-теоретическую и практическую актуальность темы настоящей выпускной квалификационной работы.

**Цель выпускной квалификационной работы** – проанализировать специфику налогообложения некоммерческих организаций и способы оптимизации налогообложения образовательных учреждений.

Для достижения цели поставлены следующие **задачи**:

- 1) изучить теоретические основы проведения налоговых проверок;

2) рассмотреть проведение налоговых проверок на примере некоммерческой организации;

3) выявить основные проблемы налогообложения образовательного учреждения;

4) сформулировать рекомендации по оптимизации налогообложения образовательных учреждений;

**Объектом исследования** выпускной квалификационной работы является проведение налоговых проверок, **а предметом** – особенности налогообложения некоммерческих организаций.

### **Структура работы:**

Первая глава посвящена теоретическим аспектам налогообложения некоммерческих организаций, виды налоговых проверок, их правовое регулирование.

Во второй главе рассмотрена особенность налогообложения некоммерческой организации МАОУ «лицей № 110 им. Л. К. Гришиной», проведен анализ финансового состояния предприятия и рассмотрены особенности налогообложения образовательного учреждения.

В заключении изложены основные выводы и результаты, полученные в ходе исследования.

**Основные методы исследования.** В зависимости от решения конкретных задач в ходе исследования были использованы такие общетеоретические методы формирования научного знания, как диалектический метод, раскрывающий возможности изучения экономических явлений в динамическом развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности, методы дедукции и индукции, анализа и синтеза. В процессе выявления основных тенденций и закономерностей, подготовки научных рекомендаций и предложений использовался системный подход.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.

## 1.1 Понятие и сущность проведения налоговых проверок

Налоговая проверка - это действие налоговой инспекции(ИФНС) по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов организации. В ходе этого действия идет сравнение данных, полученных в результате проверки, с данными налоговых деклараций, представленных в ИФНС. Налоговую проверку можно рассматривать как процессуальное действие. Ведь именно с помощью налоговой проверки налоговые органы реализуют на практике свои функции контроля за соблюдением налогового законодательства.

Налоговая проверка является основной формой налогового контроля и выступает в роли юридической операции, регламентируемой Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговая проверка как процессуальное действие имеет определенную структуру, включающую в себя комплекс взаимосвязанных элементов.

Цель налоговой проверки заключается в контроле налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговые проверки призваны следить за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений, правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов, а также привлечением к ответственности проверяемых лиц в случае обнаружения нарушений.

Также сам факт существования налоговой проверки носит профилактический характер, а именно создает благоприятные перспективы для соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Субъектами или участниками налоговой проверки выступают налоговые органы и их должностные лица, на которых возложены обязанности по проведению проверки. Субъекты налоговой проверки в своей деятельности должны руководствоваться налоговым законодательством, а также действовать в пределах своей компетенции. При проведении налоговых проверок не стоит забывать об общих правилах их проведения.

Налоговая проверка должна распространяться только на три календарных года деятельности, предшествующих году проверки.

Проводить налоговые проверки в течение одного календарного года по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период не допускается.

При организации и ликвидации предприятия правило ограничения проверок не действует.

Проверки проводятся на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Налоговые органы в процессе проведения налоговой проверки вправе воспользоваться привлечением экспертов, специалистов, переводчиков и других лиц в определенных налоговым законодательством случаях.

Налоговые органы и их должностные лица являются центром налоговой проверки, как процессуального действия. Субъекты или участники налоговой проверки выступают в роли «носителя» налоговой проверки, без которого ее проведение невозможно.

В научной литературе не существует единого мнения, правильно ли относить проверяемых лиц к субъектам налоговых проверок.

Поскольку объектом юридической практики является то, на что направлено действие субъектов, проверяемых лиц разумно относить к объектам налоговых проверок.

В качестве объектов налоговых проверок могут выступать следующие участники налоговых отношений:

- 1) налогоплательщики — организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- 2) плательщики сборов — организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- 3) налоговые агенты.

Также объекты налоговых проверок можно классифицировать по: признаку статуса юридического лица (организации и физические лица); типам, видам и подвидам хозяйствующих субъектов; признаку постоянного местонахождения лица (резиденты и нерезиденты).

Базовым методом налоговой проверки выступает сравнение фактической информации, содержащейся в первичной документации финансово-хозяйствующих субъектов, с предоставленными декларациями (расчетами). Для практической реализации базового метода возможно применение частных методов, сущность которых зависит от вида налоговой проверки и конкретных обстоятельств их проведения. Однако все частные методы строятся на основании базового метода, т.е. проверка проводится на основании сравнения отчетных данных, предоставленных в налоговые органы, с фактическими показателями, полученными из первичной документации либо другими способами.

Итак, значительная часть налоговых правоотношений, а именно отношений, возникающих в связи с уплатой налогов, может быть эффективно реализовываться только при наличии особой формы государственного контроля — налогового контроля. Существуют разные виды этого контроля, которые мы более подробно рассмотрим далее.

## 1.2 Виды налоговых проверок

В настоящее время существуют следующие виды налоговых проверок, которые используются налоговыми органами для контроля за своевременной и полной уплатой налогов:

*Камеральная налоговая проверка* проводится по месту нахождения налогового органа на основе деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщиков. Такая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями. Длительность проверки — 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и других документов, необходимых для расчета налогов.

*Выездная налоговая проверка* проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Длительность проверки не должна превышать 2-х месяцев, но указанный срок может быть продлен до 4-х месяцев, а в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может продлить срок проверки до 6-х месяцев.

Запрещается проведение выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период. Повторная выездная проверка проводится по решению вышестоящих органов в случаях:

- реорганизации или ликвидации организации-налогоплательщика;
- контроля вышестоящего налогового органа за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Налоговые проверки можно классифицировать по следующим признакам:



1) по методу проведения:

- сплошные (проверяются все документы организаций без каких — либо ограничений. Такие проверки, как правило, планируются в организациях с небольшим объемом документации либо в организации, где необходимо восстановить учет);
- выборочные (проверяется часть документации организации).

2) по объему проверяемых вопросов:

- комплексные (охватывают финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, причем происходит проверка по всем вопросам соблюдения налогового законодательства за проверяемый период);
- выборочные (это также проверка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, но уже по вопросам исчисления и уплаты отдельных видов налогов);
- целевые (проверки соблюдения налогового законодательства по отдельным направлениям финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика или определенным финансово-хозяйственным операциям (по проведению взаиморасчетов с поставщиками и потребителями, по внешнеэкономическим операциям и т. п.). Чаще проходят в ходе комплексных или выборочных проверок, но могут проходить и как самостоятельные.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке с указанием предмета и срока ее проведения. Не позднее 2-х месяцев после составления справки уполномоченные лица налоговых органов составляют акт налоговой проверки. В акте указываются: документально подтвержденные факты налоговых правонарушений; содержание проверки (с ссылкой на соответствующие бухгалтерские документы и проводки); выводы и предложения по устранению выявленных нарушений и ответственность за них (с ссылками на статьи НК РФ). При несогласии с выводами,

содержащимися в акте, налогоплательщик представляет в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или свои возражения по акту. Руководитель налогового органа в течение 10 дней рассматривает акт и материалы налогоплательщика и выносит решение. На основании решения налогоплательщик при совершении налоговых правонарушений привлекается к ответственности. Ему направляется требование об уплате недоимки и пени.

Общепризнано, что проведение налоговых проверок и выводы по их результатам являются наиболее сложным и конфликтным моментом взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. В современном законодательстве существенно усилена защита прав налогоплательщиков. Рассмотрим более подробно какими же именно документами регулируются правила проведения налоговых проверок.

### **1.3 Правовое регулирование для проведения налоговых проверок**

Выездным налоговым проверкам и взаимоотношениям, возникающим в связи с их проведением, свойственно регулирование, которое организуется посредством правовых норм. Данные правовые нормы позволяют соблюсти, как права и законные интересы налогоплательщика, так и интересы государства.

Правовое регулирование выездных налоговых проверок, порядок и правила их проведения, прежде всего, регламентируются Налоговым кодексом РФ.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы имеют право проводить налоговые проверки. Статьи 82, 87 НК РФ определяют основные формы налоговых проверок: это камеральная налоговая проверка (ст. 88 НК РФ) и выездная налоговая проверка (ст. 89 НК РФ).

Федеральным законом от 18.07.2011 N 227-ФЗ с 1 января 2012 г. установлена проверка контролируемых сделок. Проверка производится согласно ст. 105.17 НК РФ. Пунктом 1 ст. 105.17 НК РФ установлен запрет на проверку соответствия цен в рамках выездной или камеральной проверки.

Налоговый кодекс РФ различает формы налогового контроля, определяет в рамках каждой из них права и обязанности, как налогоплательщика, так и налогового органа.

С указанными положениями НК РФ корреспондирует п. 3 ст. 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", в соответствии с которым налоговым органам предоставляется право осуществлять налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, определяемых НК РФ.

В НК РФ также определены порядок начала налоговых проверок (ст. 89 НК РФ) и правила оформления ее результатов (ст. 100 НК РФ).

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов. При необходимости может проводиться инвентаризация имущества налогоплательщика, осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

После оформления результатов выездную налоговую проверку можно считать оконченной. Однако налоговый орган, рассматривая материалы проверки, вправе принять решение о дополнительных мероприятиях налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ). Результаты проведения дополнительных мероприятий налогового контроля являются составной

частью материалов налоговой проверки. Поэтому о дополнительных мероприятиях налогового контроля, в случае если они проводятся, можно говорить как о составляющей одной налоговой проверки.

Таким образом, порядок и правила проведения налоговой проверки регулируются, прежде всего, НК РФ и Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

**Вывод по главе:** налоговые проверки являются основной формой осуществления налогового контроля, потому что именно они среди форм налогового контроля, перечисленных в статье 82 Налогового Кодекса РФ, названы первыми. Их целью является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Знание налогоплательщиком прав и обязанностей как своих, так и проверяющей стороны позволит активно участвовать в проведении проверки, в ходе определения ее результатов, вынесения решения по проведенной налоговой проверке и привлечении или непривлечении к ответственности при выявлении каких-либо нарушений законодательства. Для того, чтобы понять, как проходит налоговая проверка более подробно, необходимо рассмотреть это на примере конкретной организации. Об этом речь пойдет в следующей главе.

## **ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ МАОУ «ЛИЦЕЙ №110 ИМ. Л. К. ГРИШИНОЙ»**

### **2.1 Общая характеристика организации МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной»**

Муниципальное общеобразовательное учреждение лицей № 110 им. Л. К. Гришиной, в дальнейшем именуемое «Лицей», создано в соответствии с Законом РФ "Об образовании" в целях реализации прав граждан на получение начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования. Сокращенное наименование: МОУ лицей № 110. Местонахождение Лицея: 620075, г. Екатеринбург, ул. Бажова, 124.

*Контактная информация:* [www.licey110.ru](http://www.licey110.ru) (620075), г. Екатеринбург, ул. Бажова 124. (343) 350-25-84 [admin110@mail.ru](mailto:admin110@mail.ru);

Собственником имущества Лицея является муниципальное образование «город Екатеринбург». Учредителем Лицея от имени муниципального образования "город Екатеринбург" выступает Управление образования Администрации г. Екатеринбурга, в дальнейшем именуемое «Учредитель». Местонахождение Учредителя: 620014, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 24а.

Непосредственную организацию и координацию деятельности Лицея осуществляет отдел образования администрации Октябрьского района города Екатеринбурга, в дальнейшем именуемый «Отдел образования». Местонахождение: 620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 167.

Лицей ранее был зарегистрирован приказом № 215 от 03.11.1995г. Управления государственной регистрации г. Екатеринбурга как Муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная

школа № 110 с углубленным изучением цикла предметов (Свидетельство о государственной регистрации № 05791, серия 1-ЕИ). Согласно приказу Управления государственной регистрации № 298 от 22.11.1996г. наименование учреждения было изменено на Муниципальное общеобразовательное учреждение среднего /полного/ общего образования школа-лицей №110 с углубленным изучением цикла предметов (Свидетельство государственной регистрации № 05791-1, серия 1-ЕИ). Приказом Управления государственной регистрации № 339 от 19.09.1997г., наименование было изменено на Муниципальное общеобразовательное учреждение лицей № 110 (Свидетельство о государственной регистрации № 05791-2, серия 1-ЕИ). Согласно приказу Управления государственной регистрации г. Екатеринбурга № 280 от 04.05.00г. наименование учреждения было изменено на Муниципальное образовательное учреждение лицей № 110 им. Л.К. Гришиной (Свидетельство о государственной регистрации № 05791-3, серия 1-ЕИ). О Лицее внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026605394727.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип – общеобразовательное учреждение. Вид – лицей.

Лицей имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, гербовую печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие необходимые реквизиты. Лицей может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах, представлять свои интересы во всех предприятиях, учреждениях, организациях.

Лицей в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», другими федеральными законами, Постановлениями и распоряжениями

Правительства Российской Федерации, законодательными и нормативными актами органов государственной власти и местного самоуправления, приказами и распоряжениями органов управления образованием, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Типовым Положением об учреждении дополнительного образования и Уставом. Деятельность Лицея строится на принципах демократии и гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Для обеспечения высокого качества обучения и воспитания в лицее созданы следующие условия:

*Численность персонала:*

- Всего работников 113

В том числе педагогические работники, 82

из них:

-штатные педагогические работники 79

-совместители 3

- Образовательный ценз педагогических работников:
  - Доктора наук 1;
  - Кандидаты наук 5;
  - Лица без ученой степени, имеющие почетные звания 14;
  - лица с высшим профессиональным образованием 80;
  - лица с высшим профессиональным образованием 1;
  - лица со средним профессиональным образованием 1;

*Экономические, климатические, социальные, социокультурные условия района нахождения:*

Лицей расположен в центральном районе города. Между двумя самыми большими улицами: ул. Ленина и ул. Малышева. Рядом с лицеем находятся многие культурные учреждения города и района: кинотеатры, театры, дома

культуры, музеи, Свердловская киностудия, Дом творчества учащихся Октябрьского района, Университеты (УрГУ, УГТУ-УПИ) и др.

*Численность контингента обучающихся, приведенная к очной форме обучения по каждому уровню образования:*

- начальное общее 365;
- основное общее 467;
- среднее (полное) общее 219.

*Численность контингента обучающихся в системе дополнительного образования по направленностям:*

- естественнонаучная 100,
- эколого-биологическая 30,
- художественно-эстетическая 15,
- физкультурно-спортивная 290,
- культурологическая 100,
- социально-педагогическая 45.

*Краткая историческая справка:*

Средняя общеобразовательная школа № 110, созданная в 1951 году, в 1963 году по решению Министерства просвещения РСФСР получила статус школы с углубленным изучением математики. За эти годы был накоплен опыт обучения учащихся по программам углубленного изучения математики, сложился квалифицированный педагогический коллектив, установился высокий стандарт обучения не только в математических классах, но и в школе в целом. В 1990 – 1995 годах открылись классы с углубленным изучением ряда предметов гуманитарного, естественнонаучного и обществоведческого циклов. В 1997 году школа получила статус лицея. В 1999 году лицейу присвоено имя Л. К. Гришиной – директора, посвятившего свою жизнь развитию данного образовательного учреждения.



В настоящее время лицей № 110 является муниципальным общеобразовательным учреждением, реализующим образовательные программы среднего (полного) общего образования с углубленным изучением предметов естественнонаучного и математического цикла. Лицей предоставляет возможность для овладения содержанием образования повышенного уровня в определенной области знаний, достижения уровня образованности, обеспечивающего продолжение образования в вузах, формирует общекультурную компетентность учащихся и их готовность к творческой деятельности. Лицей ориентируется на работу со школьниками, обладающими повышенной мотивацией к учебной и исследовательской деятельности.

средняя наполняемость классов - 28 чел.;

количество учащихся на одного учителя -15 чел.;

доля обучающихся во вторую (третью) смены -10,6

учебная площадь в расчете на 1 учащегося -5,6 кв.м.

*Информационное обеспечение:*

количество книг библиотеки в расчете на одного учащегося- 8кн.;

среднее количество времени использования Интернета в расчете на одного учащегося в год -270 ч.;

количество учащихся на 1 компьютер 10,3;

доля учащихся, пользующихся услугами библиотеки по внеучебным вопросам – 59%;

*Кадровое обеспечение образовательного процесса:*

средний возраст педагогов -46 лет;

доля учителей-мужчин 3,6%;

В основу концепции инновационного развития лицея заложена идея о том, что неременным условием развития индивидуальности учащихся и педагогов является самореализация. Следовательно, необходимо создать максимальные возможности для того, чтобы образовательный процесс в

лицее строился как поле выбора в сфере содержания образования, темпов, форм, методов и условий урочной и внеурочной деятельности, а ученик и учитель стали субъектами выбора сфер самореализации. При этом поле выбора необходимо строить на основе личностной проблематики участников образовательного процесса.

Предполагается, что по итогам реализации инновационной программы развития лицея будут получены результаты, как связанные с личностными изменениями учащихся и педагогов, так и с созданием авторской инновационной образовательной модели обучения в лицее. Будет обеспечено существенное расширение сферы профессиональной и личностной самореализации участников образовательного процесса.

Итак, Основным видом деятельности Лицея является образовательная деятельность, основывающаяся на государственном стандарте образования, направленная на обеспечение самоопределения личности обучающихся, создание условий для их самореализации. Главным приоритетом развития считаем создание в лицее открытой среды для развития индивидуальности учащихся и педагогов через реализацию образовательного потенциала воспитательной деятельности на основе интеграции урочной и внеурочной работы в единое целое, стержнем которого являются «культуроориентированность» и информационно-коммуникативная направленность образования. В условиях лицея идет поиск новых способов решения актуальных педагогических проблем, коллектив лицея использует педагогический эксперимент как средство разработки и освоения новшеств (инноваций). Инновационная деятельность лицея является непрерывной и системной, охватывающей весь образовательный процесс. Основной отличительной чертой лицейского образования является его многогранность – предоставление широкого спектра образовательных услуг.

## **2.2 Анализ финансового состояния организации МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной»**

Финансирование Лицея осуществляется из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» на основании сметы доходов и расходов, утверждаемой Отделом образования. Отдел образования ежегодно, в установленном порядке, доводит до Лицея информацию о размерах ассигнований, выделяемых Лицею за счет средств бюджета города Екатеринбурга.

Лицей расходует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Орган, исполняющий бюджет, совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права Лицея по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы.

Лицей вправе привлекать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дополнительные финансовые, в том числе валютные ресурсы за счет:

- предоставления платных дополнительных образовательных и иных, предусмотренных настоящим Уставом услуг;
- доходов от хозяйственной деятельности Лицея, осуществляемой в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;
- добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных;
- разработки и реализации продуктов научно-методического содержания (авторских программ, методических разработок, программ компьютерного сопровождения уроков и прочее)
- других видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Лицей самостоятельно определяет направления и порядок использования внебюджетных средств, в том числе их долю, направляемую на оплату труда и материальное стимулирование работников. Лицей вправе выплачивать премии, доплаты и надбавки сотрудникам за счет средств, полученных в виде благотворительных взносов. Внесение денежных средств (пожертвований) физическими и юридическими лицами, в том числе родителями (законными представителями) обучающихся, должно осуществляться исключительно на добровольной основе. Бухгалтерский учет по внебюджетным средствам ведется отдельно от бухгалтерского учета по бюджетным средствам.

Бухгалтерский учет Лицея осуществляет Муниципальное учреждение «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения муниципальных образовательных учреждений Октябрьского района» в соответствии с договором, заключенным между ними.

доля средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в бюджете учреждения -20%;

количество денег на одного ученика в год (бюджетные/внебюджетные/от реализации платных дополнительных образовательных услуг) :

1920 р/уч. нач. школы

2240 р/уч. средн., старшей школы

средняя стоимость для потребителей получения частично платных и полностью платных услуг (работ) по видам услуг (работ) - 60.р/ч. (80 р/ч.)

#### **Анализ сметы доходов и расходов**

1. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2015 год

МАОУ лицей №110 им. Л.К.Гришиной вправе оказывать юридическим и физическим лицам на основе договора между заказчиком услуг и Учреждением платные дополнительные образовательные и иные услуги:

- изучение специальных курсов сверх часов и сверх программ по данной дисциплине, предусмотренной учебным планом;
- репетиторство обучающихся другого образовательного учреждения;
- курсы по изучению второго иностранного языка;
- различные студии, группы, школы, факультативы по обучению и приобщению детей к знанию мировой культуры, живописи, графики, народных промыслов;
- «Центр развития ребёнка» (школа развития детей с пяти лет шести месяцев до семи лет).
- организация городского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием для отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 лет 6 месяцев до 17 лет, в том числе и на платной основе;
- создание различных секций, групп по укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, ритмика, катание на коньках, лыжах, различные игры, общефизическая подготовка).

Учреждение вправе осуществлять и иные платные дополнительные услуги в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными документами.

Общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления (подписания) плана 01.01.2015 составляет 50194,82 тыс. руб., в том числе:

- стоимость имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления 50194,82 тыс. руб.;
- стоимость имущества, приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств — 0,0 тыс. руб.;
- стоимость имущества, приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности — 0,0 тыс. руб.,

общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления (подписания плана 01.01.2015) - 26430,09 тыс. руб., в том числе особо ценного движимого имущества: 1912,67 тыс. руб. Показатели финансово – хозяйственной деятельности в 2015 году представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Активы учреждения на 01.01.2015

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1. Нефинансовые активы, в том числе	125588.67
1.1. Недвижимое имущество, всего:	50194.82
в том числе по остаточной стоимости	26204.75
1.2. особо ценное движимое имущество, всего,	11912.67
в том числе по остаточной стоимости	3257.93
2. Финансовые активы, в том числе:	-121815.99
2.1. дебиторская задолженность по доходам	942.16
2.2. дебиторская задолженность по расходам	9.43
3. Обязательства, в том числе:	1330.72
3.1. просроченная кредиторская задолженность, в том числе:	0.00
Перед персоналом	0.00
Перед поставщиками	0.00
По налогам и сборам	0.00
3.2. Прочие обязательства	1330.72

Так же рассмотрим конкретнее источники поступления и расходования средств учреждения в следующих таблицах.

Таблица 2 -Показатели по поступлениям и выплатам учреждения

№ пп	Наименования показателей	Код по бюджетной классификации операций сектора муниципального управления	Всего
<b>1.</b>	<b>Планируемый остаток средств на начало планируемого года</b>	X	
<b>2.</b>	<b>Поступления, всего:</b>	X	<b>36185766,28</b>
в том числе:			
2.1.	Субсидии на выполнение муниципального задания	X	25412388,60
2.2.	Иные целевые субсидии		6186688,07
2.3.	Бюджетные инвестиции	X	0,00
2.4.	Финансовое обеспечение передаваемых публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме		4132689,61
2.5.	Поступления от оказания муниципальным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего	X	454000,00
в том числе:			
2.5.1.	«школа будущего первоклассника»	X	91800,00
2.5.2.	услуги по организации питания школьников в школьной столовой	X	162500,00
2.5.3.	предоставление помещений взрослому населению для проведения занятий физической культурой, мероприятий социально-культурного характера	X	58200,00
2.5.4.	услуги по организации оздоровления и отдыха детей и подростков в каникулярный период	X	141500,00
2.6.	Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего:	X	
в том числе:			
2.6.1.		X	
2.6.2.		X	
2.7.	Поступления от реализации ценных бумаг	X	

Продолжение таблицы 2

3.	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	X	
<b>4.</b>	<b>Выплаты, всего:</b>	<b>900</b>	<b>36185766,28</b>
в том числе:			
<u>4.1.</u>	<u>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</u>	210	22446916,85
из них:			
4.1.1.	Заработная плата	211	17180213,55
4.1.2.	Прочие выплаты	212	86013,88
4.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	213	5180689,42
<u>4.3.</u>	<u>Оплата работ, услуг, всего</u>	220	5379663,57
из них:			
4.3.1.	Услуги связи	221	131455,33
4.3.2.	Транспортные услуги	222	3002,00
4.3.3.	Коммунальные услуги	223	1760602,25
4.3.4.	Арендная плата за пользование имуществом	224	199,71
4.3.5.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	1720252,57
4.3.6.	Прочие работы, услуги	226	1764151,71
<u>4.3.7.</u>	<u>Безвозмездные перечисления организациям, всего</u>	240	0,00
из них:			
4.3.7.1	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0,00
<u>4.3.8.</u>	<u>Социальное обеспечение, всего</u>	260	4132689,61
из них:			
4.3.8.1.	Пособия по социальной помощи населению	262	4132689,61
4.3.8.2.	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0,00
<u>4.3.9.</u>	<u>Прочие расходы</u>	290	1453500,00
<u>4.3.10.</u>	<u>Поступление нефинансовых активов, всего</u>	<u>300</u>	<u>2772996,25</u>
из них:			
4.3.10.1.	Увеличение стоимости основных средств	310	2485500,00
4.3.10.2.	Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0,00
4.3.10.3.	Увеличение стоимости непроизводственных активов	330	0,00
4.3.10.4.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	287496,25
<u>4.3.11.</u>	<u>Поступление финансовых активов, всего</u>	500	0,00
из них:			
4.3.11.1.	Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	520	0,00
Справочно:			
<u>1.</u>	<u>Объем публичных обязательств, всего</u>	<u>X</u>	4132689,61



Таблица 3- Источники финансирования в 2015 году - поступления средств

<b>Поступления, всего:</b>	<b>36185766,28</b>
Субсидии на выполнение муниципального задания	25412388,60
Иные целевые субсидии	6186688,07
Финансовое обеспечение передаваемых публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме	4132689,61
Поступления от оказания муниципальным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего	454000,00
«школа будущего первоклассника»	91800,00
услуги по организации питания школьников в школьной столовой	162500,00
предоставление помещений взрослому населению для проведения занятий физической культурой, мероприятий социально-культурного характера	58200,00
услуги по организации оздоровления и отдыха детей и подростков в каникулярный период	141500,00

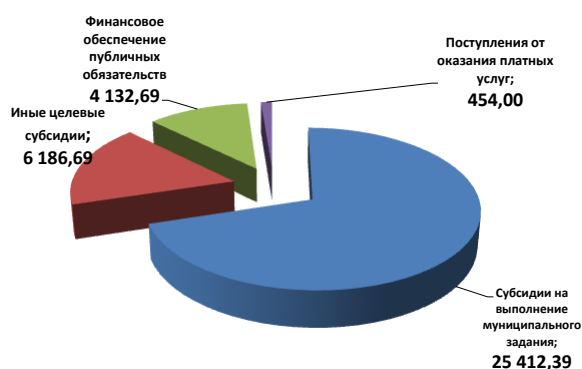


Диаграмма 1. Источники финансирования в 2015 году

Таблица 4- Статьи расходов в 2015 году

			ДОЛЯ
<b>Выплаты, всего:</b>	<b>900</b>	<b>36185766,28</b>	100,00%
<u>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</u>	210	22446916,85	62,03%
Услуги связи	221	131455,33	0,36%
Транспортные услуги	222	3002,00	0,01%
Коммунальные услуги	223	1760602,25	4,87%
Арендная плата за пользование имуществом	224	199,71	0,00%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1720252,57	4,75%
Прочие работы, услуги	226	1764151,71	4,88%
Пособия по социальной помощи населению	262	4132689,61	11,42%
<u>Прочие расходы</u>	290	1453500,00	4,02%
Увеличение стоимости основных средств	310	2485500,00	6,87%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	287496,25	0,79%



Диаграмма 2. Статьи расходов в 2015 году (кроме оплаты труда)

Таблица 5 -Всего приобретено основных средств в 2015 г.

Компьютеры:	982 522,00	39,63%
Мебель	432 750,00	17,46%
Спортивный инвентарь	409 350,00	16,51%
Доска классная	118 500,00	4,78%
Учебная литература	115 240,60	4,65%
Котел	98 000,00	3,95%
Наглядные пособия	67 500,00	2,72%
Машинка швейная	55 000,00	2,22%
Плита электрическая	47 750,00	1,93%
Ванна моечная	39 500,00	1,59%
Холодильники	38 000,00	1,53%
Принтер	25 838,00	1,04%
Посуда	17 700,00	0,71%
Шкаф вытяжной	15 000,00	0,61%
Экран настенный	7 900,00	0,32%
Микроволновая печь	3 500,00	0,14%
Кухонный комбайн	2 600,00	0,10%
Фотоаппарат	2 300,00	0,09%
<b>ИТОГО</b>	<b>2 478 950,60</b>	<b>100,00%</b>

### Приобретено ОС в 2015г.

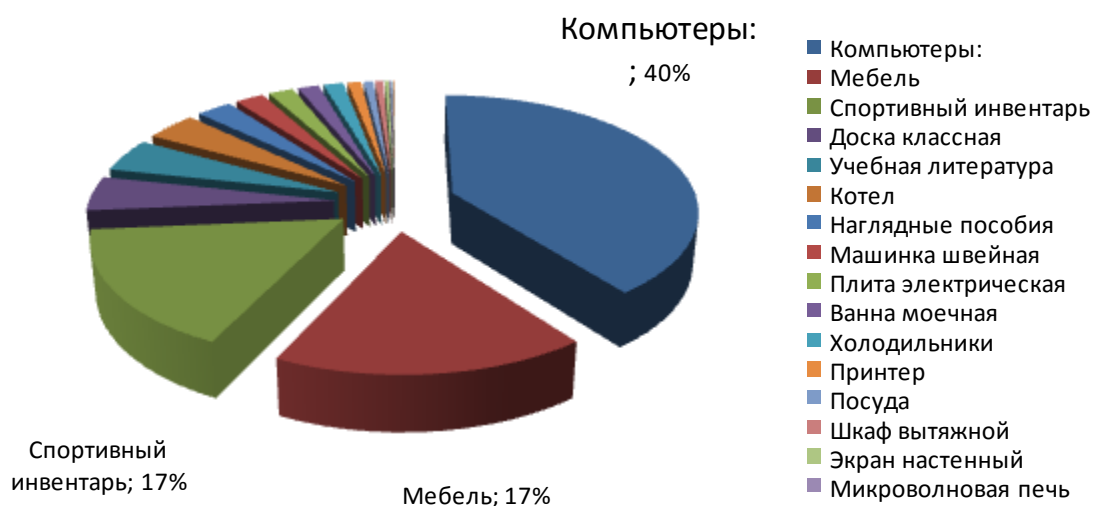


Диаграмма 3. Приобретено ОС в 2015 году

Ежемесячно проводятся производственные совещания при руководителе, на котором обсуждаются текущие проблемы.

Внешний контроль состояния бухгалтерского учета и достоверностью учетных данных и отчетности через предоставление ежемесячных и ежеквартальных отчетов согласно планам-графикам осуществляется контрольно-ревизионными комиссиями, специалистами МКУ ГУО и городского финансового управления.

Подводя итог всему вышеизложенному, можно сказать, что все бюджетные средства за отчетный период расходовались в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, который претерпевал 21 корректировку, и это было связано с неоднократными изменениями суммы бюджетных назначений.

Несмотря на упомянутые мною проблемы и сложности, МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной» может говорить о непрерывном процессе развития, результаты которого можно оценить как в количественных, так и в качественных показателях.

В ходе подготовки к новому учебному году было устранено 3 замечания Роспотребнадзора, что составляет 90% от общего количества нарушений и устранено 5 замечаний Госпотребнадзора, что составляет 80% от общего количества нарушений, работы проводились в соответствии с утвержденным планом.

## **2.3 Проведение камеральных налоговых проверок в МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной»**

Камеральную проверку проводит только та налоговая инспекция, в которую подана декларация или расчет и только по месту нахождения налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ).

Камеральная в течение **трех** месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) (п.2 ст.88 НК РФ). При этом специальное решение руководителя налогового органа для проведения проверки не требуется.

В случае выявления ошибок и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение **пяти** дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. (п.3 ст.88 НК РФ).

В случае если налогоплательщик представляет в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, он так же вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет) (п.4 ст.88 НК РФ). Налоговый инспектор, который проводит камеральную проверку, в свою очередь обязан рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт

совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ.

Если налоговый орган не выявляет в представленной налогоплательщиком налоговой декларации (расчете) ошибок или не соответствий, то акт проверки не оформляется (п.5 ст.88 НК РФ), т.е. налогоплательщик даже не узнает, что в отношении поданной им декларации (расчете) проводилась камеральная проверка.

В случае если в налоговой декларации налогоплательщик заявил какие-либо льготы или предъявил НДС к возмещению из бюджета, то налоговый орган проводит углубленную камеральную проверку и имеет право истребовать в установленном порядке документы, подтверждающие право налогоплательщиков на налоговые льготы (п.6, 8, 9 ст.88 НК РФ).

Если налогоплательщик не использует налоговые льготы, не заявляет НДС к возмещению из бюджета, то налоговый орган не вправе истребовать у него дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено ст.88 НК РФ или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено Налоговым Кодексом (п.7 ст.88 НК РФ).

У многих организаций возникает вопрос, если они подают налоговую декларацию (расчет) не как налогоплательщики, а как налоговые агенты, подвергается ли такая отчетность камеральным проверкам? Ува, но все правила, предусмотренные для налогоплательщиков, распространяются и на налоговых агентов, а так же на плательщиков сборов (п.10 ст.88 НК РФ).

Мероприятия налогового контроля в ходе камеральной проверки МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №110».

На практике в ходе углубленной камеральной проверки налоговики зачастую проводят следующие мероприятия налогового контроля (ст. ст. 86, 90 — 97 НК РФ):

- истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, обладающих документами или информацией о деятельности налогоплательщика;
- допрос свидетелей;
- назначение экспертизы;
- привлечение специалиста, переводчика;
- выемку документов;
- осмотр помещений и территорий.

Отметим, что природа камеральной проверки, а также некоторые формулировки Налогового кодекса РФ дают основания сомневаться в том, что все перечисленные мероприятия могут проводиться в ходе камеральной проверки. Речь идет о таких мероприятиях, как выемка документов, осмотр помещений и др.

О том, какие мероприятия законодательство и судебная практика признают допустимыми при камеральных проверках, рассказано в следующих разделах.

Требования к составлению акта камеральной проверки и его содержанию закреплены в ст. 100 НК РФ и Требованиях к составлению акта налоговой проверки, утвержденных Приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@ (Приложение N 6 к Приказу).

*Так, при составлении акта проверяющие должны соблюдать следующие правила:*

- акт составляется в двух экземплярах по утвержденной форме и должен содержать установленные Налоговым кодексом РФ сведения (п. п. 3, 4 ст. 100 НК РФ, п. 2.3 Требований к составлению акта налоговой проверки);
- акт подписывается инспектором и проверенным налогоплательщиком или его представителем (п. 2 ст. 100 НК РФ, п. п. 1.10, 2.1 Требований к составлению акта налоговой проверки);

- инспектор должен составить акт в течение 10 рабочих дней со дня окончания проверки, по итогам которой выявлены нарушения (абз. 2 п. 1 ст. 100, п. 6 ст. 6.1 НК РФ);

- экземпляр акта в течение пяти рабочих дней с даты его составления вручается налогоплательщику или его представителю (п. 5 ст. 100, п. 6 ст. 6.1 НК РФ).

Содержание акта камеральной проверки также должно соответствовать определенным требованиям. Основные из них установлены п. 3 ст. 100 НК РФ.

Однако согласно п. 4 ст. 100 НК РФ ФНС России вправе как утверждать форму акта камеральной проверки, так и устанавливать дополнительные обязательные требования к его содержанию. В соответствии с указанным положением Налогового Кодекса форма акта камеральной проверки, а также Требования к его составлению утверждены Приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@ (Приложения N N 5 и 6 к Приказу).

*Полный перечень сведений, которые должны быть указаны в акте камеральной проверки, а также подробные правила их отражения закреплены в п. п. 1.8, 1.9 и 2.2 Требований к составлению акта налоговой проверки. Отметим, что на основании п. 2.1 Требований к составлению акта налоговой проверки содержание акта камеральной проверки (кроме вводной части) регламентируется теми же положениями, которыми установлены требования к акту выездной налоговой проверки.*

Итак, в соответствии с указанными выше нормами акт камеральной проверки должен состоять из следующих частей (п. п. 1.6, 2.1 Требований к составлению акта налоговой проверки):

- вводной части (общие положения);
- описательной части (установленные факты);



– итоговой части (выводы налоговых органов, предложения по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи об ответственности за эти правонарушения).

#### **2.4 Проведение выездных налоговых проверок МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной»**

Проведение выездной налоговой проверки регламентируется статьей 89 НК РФ.

Выездная налоговая проверка, как и камеральная, — это одна из форм налогового контроля (абз. 2 п. 1 ст. 82, п. 1 ст. 87 НК РФ), целью которой является выяснение, соблюдает ли налогоплательщик законодательство о налогах и сборах (п. 2 ст. 87 НК РФ).

По общему правилу выездную проверку проводит налоговый орган по месту нахождения организации (абз. 1 п. 2 ст. 89 НК РФ).

Но из этого правилам есть и исключения:

1) проведение выездной проверки в отношении крупнейшего налогоплательщика.

*В этом случае решение о проведении проверки выносит соответствующая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам (абз. 2 п. 2 ст. 89 НК РФ);*

2) проведение самостоятельной выездной проверки филиала или представительства организации.

*Здесь решение о проведении выездной проверки выносит налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (абз. 3 п. 2 ст. 89 НК РФ).*

В отличие от камеральных проверок, Налоговый Кодекс не предусматривает порядка выбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Но налоговики исправили этот промах

законодателей и ФНС России издала Приказ от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (далее — Приказ), в котором пояснила широкому кругу налогоплательщиков, с учетом каких обстоятельств назначаются выездные проверки, в частности:

- в Приложении №1 приведена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (далее — Концепция);
- в Приложении №2 содержатся Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (далее — Общедоступные критерии оценки рисков);
- в Приложениях №3 — 5 содержатся расчетные показатели для сравнения и рекомендуемая форма пояснительной записки, которые относятся к отдельным критериям оценки рисков.

Выездная проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика, что следует из ее названия (п. 1 ст. 89 НК РФ). Но если налогоплательщик не может предоставить инспекторам помещение для проведения выездной проверки, она проводится по месту нахождения налогового органа (абз. 2 п. 1 ст. 89 НК РФ). Для этого налогоплательщик обязан написать в налоговую инспекцию заявление с указанием причин, по которым налогоплательщик просит провести выездную проверку на территории налоговой инспекции. Одной из причин может являться то, что офис налогоплательщика не дает возможности разместиться проверяющим.

Проведение проверки по месту нахождения инспекции не означает, что налоговики не вправе получить доступ к территориям и помещениям налогоплательщика, т.е. они могут в общем порядке произвести осмотр помещений и территорий, инвентаризацию имущества (п. 13 ст. 89, ст. ст. 91, 92 НК РФ), выемку документов и предметов (п. 14 ст. 89, ст. 94 НК РФ) и т.д.

Предметом выездной проверки выступает проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов (п. 4 ст. 89 НК РФ). При этом налоговики вправе проверять все или несколько налогов одновременно (п. 3

ст. 89 НК РФ). При получении налогоплательщиком решения о проведении выездной проверки нужно помнить, что проверка ограничена проверяемым периодом. По общему правилу налоговики могут проверить налоги только за период, который не превышает трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (абз. 2 п. 4 ст. 89 НК РФ). Но, как и из любого правила, у этого тоже есть исключения. А именно: при повторной выездной проверке в связи с подачей уточненной декларации, в которой уменьшена сумма налога к уплате, проверять можно только период, за который подана декларация (абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ), даже если он выходит за пределы трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки. В независимости от того, в какую сторону корректируется ранее заявленный налог. Кроме того, налоговики не вправе в рамках выездных проверок проверять дважды один и тот же период по конкретному налогу (абз. 1 п. 5 ст. 89 НК РФ).

Из этого правила также предусмотрен ряд исключений. Второй раз проверить один и тот же период можно, если:

- проводится повторная выездная проверка (абз. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ);
- проводится выездная проверка в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (п. 11 ст. 89 НК РФ);
- общая выездная проверка организации с учетом обособленных подразделений проводится после самостоятельной выездной проверки филиала (представительства) или наоборот (абз. 3 п. 5, абз. 2 п. 7 ст. 89 НК РФ).

По общему правилу есть два месяца для проведения выездной проверки (п. 6 ст. 89 НК РФ). Срок начинает исчисляться с даты вынесения руководителем налогового органа (его заместителем) решения о проведении выездной проверки. Окончание срока определяется днем составления справки о проведенной выездной проверке (п. п. 1, 8 ст. 89 НК РФ). На это

срок время нахождения проверяющих на территории налогоплательщика не влияет.

К сожалению, этот срок может быть продлен до четырех или шести месяцев, а также приостановлен на срок до шести (девяти) месяцев (п. 9 ст. 89 НК РФ). Таким образом, общая продолжительность выездной проверки может составить год и три месяца. Все эти действия оформляются соответствующими решениями.

За эти два месяца налоговики должны провести все мероприятия налогового контроля, а после его истечения покинуть территорию налогоплательщика. Проведение мероприятий налогового контроля за рамками срока выездной проверки в некоторых случаях приводит к тому, что полученные в ходе этих мероприятий доказательства признаются недопустимыми (п. 4 ст. 101 НК РФ).

Налоговикам запрещается проводить более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года:

- в отношении налогоплательщика в целом (абз. 2 п. 5 ст. 89 НК РФ);

- в отношении филиала или представительства налогоплательщика-организации (абз. 4 п. 7 ст. 89 НК РФ). В данном случае имеются в виду самостоятельные выездные проверки указанных обособленных подразделений. Но Налоговый кодекс предусмотрел ряд исключений из этого правила. Третья выездная проверка в течение года будет законной, если:

- 1) это повторная выездная проверка (п. 10 ст. 89 НК РФ).

- 2) это выездная проверка в связи с ликвидацией или реорганизацией налогоплательщика-организации (п. 11 ст. 89 НК РФ);

- 3) это общая проверка налогоплательщика-организации, которая следует за самостоятельной проверкой филиала (представительства) данной организации, или наоборот (абз. 3 п. 5 ст. 89 НК РФ);

4) это выездная проверка резидента Особой экономической зоны в Калининградской области по налогу на прибыль и налогу на имущество, которая проводится в связи с исключением его из единого реестра резидентов, при условии, что проверка назначена не позднее трех месяцев с момента уплаты соответствующих налогов (п. 16.1 ст. 89, п. 10 ст. 288.1, п. 7 ст. 385.1 НК РФ);

5) решение о необходимости проведения проверки сверх ограничения принято руководителем ФНС России (абз. 2 п. 5 ст. 89 НК РФ). С чем может быть связана такая необходимость, НК РФ не определяет.

Итак, выездная проверка проводится на основании Решения о проведении выездной налоговой проверки (п. 1 ст. 89 НК РФ).

Форма решения утверждена Приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@ (Приложение N 1). Данная форма обязательна для применения всеми налоговыми органами при осуществлении выездных проверок (абз. 9 п. 2 ст. 89 НК РФ, п. 3 Приказа ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@).

В решении определяется (абз. 4 п. 2 ст. 89 НК РФ):

- в отношении кого будет проводиться проверка (указываются полное и сокращенное наименования (фамилия, имя, отчество) налогоплательщика);
- предмет проверки (налоги и сборы, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке);
- проверяемый период;
- состав проверяющих (указываются должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки).

Решение выносит и подписывает руководитель (заместитель руководителя) налогового органа, который проводит выездную проверку. Оно заверяется печатью налогового органа.

Как было указано выше, *выездная проверка начинается со дня вынесения решения о ее проведении* (п. 8 ст. 89 НК РФ). Независимо от того, когда налоговики пришли к вам на самом деле. Проверяющие после предъявления решения о проведении проверки и своих служебных удостоверений должны получить доступ на территорию (в помещения) налогоплательщика (ст. 91 НК РФ).

В ходе проверки налоговики изучают первичные учетные документы, хозяйственные договоры, налоговые и бухгалтерские регистры (ст. 93 НК РФ), опрашивают работников налогоплательщика, в том числе руководителя организации и главного бухгалтера (ст. 90 НК РФ), проводят осмотр помещений (ст. 92 НК РФ). Проверка может быть как выборочная (проверяющие смотрят только определенные документы), так и сплошная.

Налогоплательщики при проведении проверки обязаны выполнять все законные требования налоговых органов и не имеют права препятствовать законной деятельности налоговых инспекторов при исполнении ими своих служебных обязанностей (пп. 7 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Налоговики могут провести различные мероприятия налогового контроля (п. п. 12 — 14 ст. 89, ст. ст. 86, 90 — 97 НК РФ).

Результаты выездной проверки оформляются актом. Однако до его оформления проверяющие должны составить справку о проведенной выездной проверке (п. 15 ст. 89, п. 1 ст. 100 НК РФ). Такой порядок применяется ко всем выездным проверкам, в том числе и повторным. Справка оформляется в последний день проведения выездной проверки (п. 15 ст. 89 НК РФ). Дата составления справки (дата справки) фиксирует окончание выездной проверки (п. 8 ст. 89 НК РФ). Форма справки о проведенной выездной налоговой проверке утверждена Приказом ФНС России от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ и приведена в Приложении 2 к Приказу. Но даже если налоговики составили справку не по форме, то нарушения, допущенные при составлении справки, не могут быть

основанием для отмены решения по итогам проверки. Составленную справку проверяющие должны вручить налогоплательщику или его представителю лично (абз. 1 п. 15 ст. 89 НК РФ). Формой справки предусмотрено поле, в котором налогоплательщик ставит отметку о получении справки, в случае если справка вручается непосредственно ему, а не отправляется почтой. Справка вручается в тот же день, когда составляется, т.е. в последний день проведения проверки (абз. 1 п. 15 ст. 89 НК РФ).

Составление акта выездной налоговой проверки: *По итогам проведенной выездной проверки составляется акт (абз. 1 п. 1 ст. 100 НК РФ). В нем отражаются результаты проверки, а именно выявленные в ходе проверки нарушения налогового законодательства.*

Акт составляется в любом случае, даже если нарушений не обнаружено. Этот вывод следует из положений п. 1 и пп. 12 п. 3 ст. 100 НК РФ и подтверждается налоговиками (Письмо ФНС России от 16.04.2009 N ШТ-22-2/299@). В этом случае указывается на отсутствие нарушений налогового законодательства.

Если же акт не будет составлен, то решение по результатам проверки не может быть принято на законных основаниях (п. 1 ст. 101 НК РФ). Состав акта более подробно рассмотрен в разделе камеральные налоговые проверки. Неотъемлемой частью акта являются Приложения, которые бывают двух видов. Одни из них оформляются по усмотрению инспектора, другие — в обязательном порядке.

1. По усмотрению инспектор может оформить приложения как дополнения (пояснения) к тексту акта. В них, как правило, отражаются (п. 1.13, абз. 4 пп. «а», абз. 2 пп. «г» п. 1.8.2 Требований к составлению акта налоговой проверки):

– расчеты количественного и суммового расхождения между заявленными налогоплательщиком и выявленными в ходе проверки

данными, которые связаны с исчислением (перечислением, удержанием и т.п.) налога, расчеты пеней;

- приведенные в табличной или другой удобной форме данные о выявленных массовых однородных нарушениях налогового законодательства с подробной расшифровкой по каждому нарушению и т.п.

Приложения данной категории подписываются проверяющим наряду с актом, на них делается ссылка непосредственно из текста акта. Такие приложения являются неотъемлемой частью акта.

2. В обязательном порядке налоговики должны приложить к акту документы, подтверждающие факты выявленных в ходе проверки нарушений законодательства о налогах и сборах (п. 3.1 ст. 100 НК РФ). Это могут быть:

- копии документов, которые являются доказательствами нарушений, выявленных в ходе выездной проверки;

- другие материалы, собранные при проверке (протоколы допросов свидетелей, письменные ответы контрагентов налогоплательщика на запросы и т.п.).

Акт выездной налоговой проверки должен быть оформлен до истечения двух месяцев с момента составления справки о проведенной выездной проверке (п. 1 ст. 100 НК РФ). Акт подписывается инспекторами, которые проводили проверку, и налогоплательщиком или его представителем (п. 2 ст. 100 НК РФ).

Акт должен быть вручен налогоплательщику в течение пяти дней со дня, которым он датирован (абз. 1 п. 5 ст. 100 НК РФ). Этот срок должен исчисляться в рабочих днях со дня, следующего за датой акта (п. п. 2, 6 ст. 6.1 НК РФ).

Акт вручается под расписку или передается иным способом, удостоверяющим дату его получения (абз. 1 п. 5 ст. 100 НК РФ).

При личном вручении, как правило, это оформляется следующим образом. На последней странице экземпляра акта, хранящегося в налоговом



органе, делается запись о дате вручения акта налогоплательщику (его представителю). Эта запись заверяется налогоплательщиком (представителем) (п. 1.13 Требований к составлению акта налоговой проверки).

Если налогоплательщик не согласен с фактами или выводами, которые содержатся в акте выездной проверки, он может представить в налоговый орган свои письменные возражения (п. 6 ст. 100, пп. 7 п. 1 ст. 21 НК РФ). На представление возражений налогоплательщику отведено 15 дней со дня вручения акта (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Не представление возражений не лишает налогоплательщика права участвовать в рассмотрении материалов налоговой проверки и представлять свои объяснения (абз. 1 п. 4 ст. 101 НК РФ).

Акт налоговой проверки, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, подачи возражений налогоплательщиком (п.1 ст.101 НК РФ).

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение (п.7 ст.101 НК РФ):

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10

дней со дня вручения лицу (его представителю) налогоплательщик (п.9 ст.101 НК РФ).

Истребование документов при налоговой проверке. Регламентируется ст. 93 НК РФ. Налоговый инспектор, проводящий налоговую проверку, вправе истребовать у налогоплательщика необходимые для проверки документы (п.1 ст.93 НК РФ). Требование о представлении документов может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации лично под расписку или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Если указанными способами требование о представлении документов передать невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. Соответственно, истребуемые документы могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (п.2 ст.93 НК РФ). Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных налогоплательщиком копий. В случае необходимости налоговый орган вправе ознакомиться с подлинниками документов.

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней со дня получения соответствующего требования (п.3 ст.93 НК РФ).

В случае если налогоплательщик не имеет возможности представить истребуемые документы в течение 10 дней, то он в течение дня, следующего за днем получения требования, должен письменно уведомить проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в

течение которых налогоплательщик может представить истребуемые документы.

В течение **двух** дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

Итак, если налогоплательщик не представил истребуемые документы, или представил их не в установленные сроки, то это признается налоговым правонарушением, что влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ (двести рублей за каждый не представленный документ). Кроме того, в данном случае должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, имеет право произвести выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ (п.4 ст.93 НК РФ).

## **2.5 Анализ налоговой отчетности**

В 2015 году закончилось реформирование бюджетных организаций. Появились учреждения нового типа, которые имеют свои отличия от ранее действовавших учреждений. У таких учреждений расширились полномочия. Их финансирование происходит за счет субсидий из бюджета на выполнение государственных (муниципальных) заданий. Закрепляемое в оперативное управление имущество разделилось на недвижимое, движимое и особо ценное. Деятельность таких учреждений теперь планируется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет ведется без КБК, но в разрезе КОСГУ. В связи с этим изменилась и отчетность бюджетного учреждения.

Основными документами, регламентирующими вопросы бухгалтерского учета бюджетных учреждений, являются:

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Единый план счетов и Инструкция № 157н соответственно);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция № 174н соответственно);
- Приказ Минфина России от 21.12.2015 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Указания № 171н).

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в конкретном бюджетном учреждении, является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя.

При формировании учетной политики бюджетного учреждения утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные учреждением формы документов должны содержать следующие обязательные реквизиты первичного учетного документа:

1. наименование документа;
2. дату составления;
3. наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
4. содержание хозяйственной операции;
5. измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
6. наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
7. личные подписи указанных лиц и их расшифровка;
8. порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением учета внутреннего финансового контроля;
9. иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения (ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ).

Руководитель учреждения обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Учреждение нового типа по результатам своей деятельности (начиная с даты изменения типа учреждения) формирует и представляет бухгалтерскую отчетность в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

В пункте 6 Инструкции № 33н указано, что бухгалтерская отчетность представляется государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем сроки.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую составляется бюджетная отчетность. Пунктом 2 Инструкции № 33н установлены следующие даты:

- для месячной отчетности – 1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем;
- для квартальной отчетности – 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года;
- для годовой отчетности – 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетность составляется нарастающим периодом. Числовые показатели отражаются в рублях с точностью до второго знака (ч. 7 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ). Отрицательные показатели отражаются со знаком «-».

Но есть перечень счетов, которые нельзя отражать с минусом: 0 206 00 000, 0 302 00 000, 0 304 02 000, 0 303 01 000, 0 304 03 000 (абз. 6 п. 2.2 Письма Минфина России № 02-06-07/5900, Казначейства России № 42-7.4-04/2.1-1709 от 21.12.2011).

В отчетности не должно быть помарок и исправлений.

Бюджетная отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем учреждения (ч. 8 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ). Если руководитель отсутствует, например, в связи с болезнью, то подписать ее может только сотрудник, на которого официально возложены обязанности руководителя.

Пункт 12 Инструкции 33н содержит состав формы отчетов, которые необходимо представлять вышестоящим органам:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
- Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Согласно части 2 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) у бюджетных организаций появилась обязанность сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию. Разъяснения по этому поводу дает Минфин в своем Письме от 28 марта 2013 г. № 02-06-07/9937. Предоставить финансовую отчетность необходимо не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Хотя действие закона распространяется на 2013 год, однако отчетность нужно было сдать уже и за 2015 год (Письмо ФНС России от 01.04.2013 № ЕД-4-3/5629@).

*Тех, кто этого не сделал, ожидает наказание в размере 200 рублей за каждый непредоставленный документ* (ст. 126 НК, ч.1). Обратите внимание, что наказать могут не только учреждение, но руководителя и главного бухгалтера (ст. 15.6 КоАП). О составе отчетности можно узнать в вышеупомянутом письме Минфина. И сразу хочется успокоить бухгалтеров, что сдавать нужно будет не полный состав отчетности, а только нижеперечисленные:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- (Последние две формы в разрезе кодов финансового обеспечения, далее – КФО)
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении).



– Бюджетные учреждения должны хранить годовую отчетность бессрочно, а квартальную и месячную – не менее пяти лет после окончания отчетного периода.

Налоговый учет и отчетность. Бюджетные учреждения нового типа должны вести налоговый учет доходов и расходов на общих основаниях. Налоговая база по налогу на прибыль бюджетного учреждения определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически произведенных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности, в т. ч. и внереализационных.

*Прежде чем строить систему налогового учета, бюджетное учреждение должно выбрать метод признания доходов и расходов в налоговом учете.* Глава 25 НК РФ позволяет организации использовать:

- метод начисления (ст. ст. 271, 272);
- кассовый метод (ст. 273).

Если сумма выручки бюджетного учреждения от осуществления предпринимательской деятельности (без учета НДС) в среднем за предыдущие четыре квартала не превышает 1 млн руб. за каждый квартал, оно вправе признавать доходы и расходы кассовым методом. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а расходами – затраты после их оплаты.

Если бюджетное учреждение применяет метод начисления, оно признает доходы в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для выполнения государственного задания бюджетному учреждению выделяется субсидия. Затраты на выполнение государственных работ делятся на:

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги;
- нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества);
- нормативные затраты на содержание недвижимого имущества;
- нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества.

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях (п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Доходы в виде субсидий, предоставленные бюджетным учреждениям, в целях гл. 25 НК РФ признаются средствами целевого финансирования и не учитываются при формировании налоговой базы на основании пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. При этом положения указанного подпункта обязывают налогоплательщиков, получивших средства целевого финансирования, вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. В противном случае указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (Письмо Минфина России от 28.12.2015 № 03-03-06/4/124). Облагаются налогом на прибыль только доходы, полученные от предпринимательской деятельности, а также внереализационные доходы (от сдачи имущества в

аренду; суммы пожертвований, использованные не по назначению; стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных пп. 18 п. 1 ст. 251 НК РФ); стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации и т. д.). Группировку доходов и расходов, а также метод их определения необходимо отразить в учетной политике учреждения.

Бюджетное учреждение обязано представлять в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль (Письмо Минфина России от 20.10.2011 № 03-03-06/4/121). Бюджетные учреждения, у которых не возникает обязательств по уплате налога на прибыль, представляют налоговую декларацию по истечении налогового периода по упрощенной форме (п. 1.2 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 22.03.2015 № ММВ-7-3/174@).

По некоторым видам деятельности предусмотрено применение нулевой ставки по налогу на прибыль. Данная льгота введена с 1 января 2011 года на период до 1 января 2020 года (п. 1.1 ст. 284 НК РФ). Для применения ставки 0 % необходимо, чтобы деятельность бюджетного учреждения входила в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917. Необходимо также, чтобы бюджетное учреждение соответствовало дополнительным требованиям, установленным п. 3 ст. 284.1 НК РФ. Применение нулевой ставки возможно только с начала налогового периода. Для получения льготной нулевой ставки по налогу на прибыль, например, медицинскому учреждению, ему необходимо подать в налоговый орган заявление с приложением копии лицензии не позднее чем за месяц до наступления года,

в котором оно хочет применять льготную ставку, то есть не позднее 30 ноября (п. 5 ст. 284.1 НК РФ).

Организации, применяющие ставку налога на прибыль 0 %, также должны представлять в налоговый орган декларации по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.

При этом, согласно положениям п. 6 ст. 284.1 Налогового кодекса РФ, организации, применяющие налоговую ставку 0 % в соответствии со ст. 284.1 НК РФ, по окончании каждого налогового периода, в течение которого они применяют налоговую ставку 0 %, в сроки, установленные для представления налоговой декларации за налоговый период, обязаны подавать в налоговый орган по своему местонахождению сведения по форме, приведенной в Приложении к Приказу ФНС России от 21.11.2011 № ММВ-7-3/892@. *В случае утери права применения нулевой ставки учреждение не может подавать заявление вновь в течение 5 лет.*

Некоммерческие организации никто не освобождал и от налога на имущество. Но все-таки законодатели время от времени расширяют перечень объектов, которые не облагаются этим налогом. Так, например, Федеральным законом от 29 ноября 2015 г. № 202-ФЗ обновили пункт 4 статьи 374 НК РФ. К льготным объектам добавили памятники истории, культуры и суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Для некоторых НКО льготы по налогу на имущество устанавливают региональные власти. Несколько послаблений предусмотрено статьей 381 НК РФ. Например, для религиозных предприятий (п. 2 ст. 381 НК РФ) или организаций инвалидов (п. 3 ст. 381 НК РФ). Но помните: льгота предоставляется в отношении имущества, которое используется в уставной деятельности.

Итак, что если наравне с уставной организация ведет предпринимательскую деятельность? И при этом использует льготное

имущество в коммерческих целях. Тогда привилегию можно применить только к той части имущества, которая используется в уставной деятельности. Для этого стоимость объектов можно распределять:

- пропорционально занимаемой ими площади;
- исходя из удельного веса финансирования в общей сумме доходов.

Рекомендуем использовать первый способ, потому как он позволяет не пересчитывать пропорцию для распределения стоимости ОС несколько раз. Но какой бы из вариантов вы ни выбрали, закрепите его в учетной политике.

## **2.6 Налогообложения образовательного учреждения**

В современных условиях в экономической литературе огромное внимание уделяется вопросам совершенствования механизма финансирования платного сектора образовательных услуг, поиска бюджетных и внебюджетных источников финансирования. Особенности функционирования образовательной системы, ее общественной значимости, выполнения ею особого социального заказа требуют разработки государством критериев управления и поддержки, отличающихся от критериев, выработанных по отношению к другим субъектам экономической деятельности. К данным критериям следует отнести и вопросы налогообложения учреждений образования.

В условиях жесткого бюджетного финансирования доходы от предпринимательской деятельности для системы образования служат важнейшим источником укрепления материально - технической базы, поддержки работников, позволяет расширить границы научно - исследовательской работы. Следовательно, последствия закрепленных положений гл. 25 НК РФ прежде всего скажутся на финансово - хозяйственной деятельности школ. Согласно Закону РФ "Об образовании" образовательные учреждения имеют право производить дополнительный

платный прием на обучение, оказывать дополнительные образовательные услуги и осуществлять предпринимательскую деятельность.

Учебные заведения можно отнести к специфическим плательщикам налогов. Специфика заключается в том, что уплата отдельных видов налогов в основном связана с налоговыми льготами, установленными для учебных учреждений. Для услуг по образованию установлены льготы по НДС. Так, освобождаются от НДС операции по оказанию услуг по высшему, среднему, профессионально-техническому и начальному образованию заведениями образования, имеющими специальное разрешение (лицензию) на оказание таких услуг, и услуг по воспитанию и образованию детей домами культуры в сельской местности, детскими музыкальными и художественными школами, школами искусств.

В Налоговом кодексе и принятых в соответствии с ним федеральных законах, законодательных актах субъектов РФ и муниципальных образований о налогах и сборах присутствуют положения, определяющие особенности налогообложения учреждений образования. В соответствии со ст. 145 НК РФ образовательное учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога не превышает 2 млн руб. В эту сумму (и, соответственно, в 8 млн руб. в год) не входят средства бюджетного финансирования, а объемы оказываемых платных услуг в большинстве общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования, а также размеры родительской платы в дошкольных учреждениях не столь велики, чтобы превысить данное ограничение. Получение освобождения от уплаты НДС по этому основанию наиболее выгодно для учреждения ввиду того, что оно влечет освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, следовательно, обязанностей

становиться на учет в налоговых органах в качестве плательщика НДС, а также регулярно представлять в налоговые органы налоговые декларации (пусть даже и нулевые) и других обязанностей, непосредственно связанных со статусом плательщика НДС.

Главой 25 НК РФ для учреждений образования по налогу на прибыль не предусмотрено каких-либо специальных льгот. Как и все организации, они исчисляют его путем умножения на 20% суммы полученной прибыли, которая, в свою очередь, определяется как доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 НК РФ и связанных с полученными доходами.

В образовательных учреждениях могут иметь место доходы, как учитываемые, так и не учитываемые при исчислении налоговой базы.

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы. Доходы образовательного учреждения для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

В ст. 250 НК РФ приведен перечень внереализационных доходов налогоплательщика. В частности, к ним относятся доходы, которые наиболее часто возникают у образовательных учреждений: в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации; в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в

виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств; в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ; в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба; от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не связаны с основным видом деятельности учреждения и не осуществляются систематически.

По моему мнению, основная проблема в системе налогообложения образовательной деятельности не в том, что данные субъекты - налогоплательщики обязаны платить налог на прибыль, а в том, что положениями законодательства не предусмотрены следующие особенности данного сектора экономической деятельности:

1. Образовательное учреждение в соответствии со ст. 50 ГК РФ является некоммерческой организацией, финансируемой собственником. При этом оно не имеет целью извлечение прибыли, а создается для осуществления возложенных на него функций (управленческих, социально - культурных, образовательных и иных). Определено, что осуществление предпринимательской деятельности возможно только в части, служащей достижению уставных целей. Если учредительными документами образовательному учреждению разрешено осуществлять предпринимательскую деятельность, приносящую доход, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное имущество поступает в самостоятельное распоряжение и учитывается на отдельном балансе (ст. 298 ГК РФ).

2. Доходы от платных услуг, оказываемых бюджетным учреждением образования, согласно Бюджетному кодексу РФ (далее - БК РФ), ст. 41, п. 4,



относятся к неналоговым доходам бюджетов соответствующих уровней. Приказом МФ РФ от 25.05.99 г. N 38н закреплено, что в целях усиления контроля за получением неналоговых доходов в бюджетной классификации введена группа доходов "Доходы от предпринимательской и иной деятельности", на которой отражаются доходы от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности, осуществляемой бюджетными учреждениями. Согласно ст. 161 БК РФ бюджетные учреждения должны составлять смету доходов и расходов с отражением доходов, полученных как из бюджета, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления и иной деятельности. Следовательно, образовательное учреждение при составлении сметы доходов и расходов исходит из требований Закона "О бюджетной классификации РФ". Состав расходов, производимых за счет внебюджетных средств, определяется в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов РФ, а структуру расходов бюджетное учреждение имеет право определять самостоятельно. Однако в данном случае необходимо учитывать особенности положений налогового законодательства. Методическими указаниями о порядке применения гл. 25 НК РФ (Приказ МНС РФ от 26.02.02 г.) установлено, что в доходы и расходы, учитываемые при исчислении прибыли для целей налогообложения, не включаются доходы и расходы, связанные с уставной деятельностью указанных бюджетных учреждений (ст. 251). В отношении других видов доходов действует общеустановленный порядок.

3. Бюджетные учреждения используют бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов по установленным видам затрат (ст. 70 БК РФ), а доходы, полученные по внебюджетным

источникам, расходуются самостоятельно, согласно смете доходов и расходов внебюджетных средств.

Исходя из вышеизложенного, в данных субъектах складывается следующая ситуация: в целях бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности образовательные учреждения руководствуются положениями нормативных актов, регулирующих бюджетные отношения и учет, а в целях налогообложения прибыли - гл. 25 НК РФ, с учетом ограничений по использованию бюджетных средств, установленных БК РФ и Законом РФ "О бюджетной классификации РФ".

Таким образом, в целях оптимизации налогообложения образовательным учреждением может быть использованы две схемы:

- выплаты в виде основной оплаты труда и надбавок, связанных с уставной деятельностью с отнесением затрат в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, но по которым начисляется единый социальный налог. Это является сдерживающим фактором при использовании средств на данные цели;

- выплаты в виде материальных поощрений, носящих разовый характер, за счет чистой прибыли от предпринимательской деятельности образовательного учреждения, не облагаемых единым социальным налогом (после уплаты налога на прибыль).

**Вывод по главе:** в современной реальности изучение темы налогообложения является необходимым для будущих специалистов в области экономики. Используя современные знания о налогообложении важнейшим моментом, определяющим необходимость изучения экономики, является ситуация, которая складывается в сфере налогообложения в Российской Федерации.

Современное состояние налогообложения в России обуславливает объективную необходимость пристального внимания к современному состоянию налогообложения. Необходим и методологический пересмотр

основ налогообложения с целью выведения налоговой системы на оптимальный уровень. Налоги должны стать не только средством обеспечения сбалансированного бюджета, но и сильным стимулом инновационного развития малых предприятий в нашей стране.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе была проанализирована специфика налогообложения некоммерческих организаций и способы оптимизации налогообложения образовательных учреждений.

В результате проведенной работы реализованы следующие задачи:

1. Изучены теоретические основы проведения налоговых проверок.

Налоговые проверки являются основной формой осуществления налогового контроля, потому что именно они среди форм налогового контроля, перечисленных в статье 82 Налогового Кодекса РФ, названы первыми. Их целью является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Знание налогоплательщиком прав и обязанностей как своих, так и проверяющей стороны позволит активно участвовать в проведении проверки, в ходе определения ее результатов, вынесения решения по проведенной налоговой проверке и привлечении или непривлечении к ответственности при выявлении каких-либо нарушений законодательства.

2. Рассмотрено проведение налоговых проверок на примере некоммерческой организации.

МАОУ «Лицей №110 им. Л. К. Гришиной» может говорить о непрерывном процессе развития, результаты которого можно оценить как в количественных, так и в качественных показателях.

Можно сказать, что все бюджетные средства за отчетный период расходовались в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, который претерпевал 21 корректировку, и это было связано с неоднократными изменениями суммы бюджетных назначений.

3. Выявлены основные проблемы налогообложения образовательного учреждения.

Основная проблема в системе налогообложения образовательной деятельности заключается в том, что в целях бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности образовательные учреждения руководствуются положениями нормативных актов, регулирующих бюджетные отношения и учет, а в целях налогообложения прибыли - гл. 25 НК РФ, с учетом ограничений по использованию бюджетных средств, установленных БК РФ и Законом РФ "О бюджетной классификации РФ".

4. Сформулированы рекомендации по оптимизации налогообложения образовательных учреждений.

В целях оптимизации налогообложения образовательным учреждением может быть использованы две схемы:

- выплаты в виде основной оплаты труда и надбавок, связанных с уставной деятельностью с отнесением затрат в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, но по которым начисляется единый социальный налог. Это является сдерживающим фактором при использовании средств на данные цели;

- выплаты в виде материальных поощрений, носящих разовый характер, за счет чистой прибыли от предпринимательской деятельности образовательного учреждения, не облагаемых единым социальным налогом (после уплаты налога на прибыль).

Таким образом, цели и задачи выпускной квалификационной работы выполнены, а современное состояние налогообложения в России обуславливает объективную необходимость пристального внимания к современному состоянию налогообложения. Необходим и методологический пересмотр основ налогообложения с целью выведения налоговой системы на оптимальный уровень. Налоги должны стать не только средством

обеспечения сбалансированного бюджета, но и сильным стимулом инновационного развития малых предприятий в нашей стране.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Абалкин Л.И. Экономическая энциклопедия. - М., ОАО «Экономика», 2012 г., 1055 с. - С. 91.
2. Бабурин В.А. Деловые игры по экономической и социальной географии: Книга для учителя. - М., 2014. - 143 с. - С.4-5.
3. Белозеров С.А., Горбушина С.Г. и др. Финансы: учебник - 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. Ковалева В.В. - М., ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. - 512 с.
4. Бедерханова В.П. Образовательные возможности обучающих игр как одной из моделей концентрированного обучения // Школьные технологии. - 2013, № 2. - С.137-138.
5. Землинская Е.Н. Экономическое образование в школьной программе // Народное образование. - 2012, № 10. - С.220-228.
6. Глухов В.В. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2013, № 8.
7. Елизаров В. Популярная экономика. Зарплата, пенсия, налоги. - М., 2013. - 423 с.
8. Коробковский Г.В., Смирнова Г.А. Экономика домашнего хозяйства: Полезные советы. - Лениздат, 2014.- 320с.
9. Концепция модернизации российского образования на период до 2015 года - распоряжение Правительства Российской Федерации от 29.12.2006 № 1756-р.
10. Концепция развития социально-экономического образования и воспитания в общеобразовательной школе (сокращённый вариант) / Институт общего среднего образования РАО // Дидактика. - 2014, № 5.
11. Кравцов С.С. Теория и практика организации профильного обучения в школах Российской Федерации / Диссертационное исследование. - М., 2012.

12. Леонтьев В.Е. Финансы. Деньги, кредит и банки. - М., 2013. - 329 с.- С.25.
13. Лебедева Л. Школа с экономическим профилем: и знания, и практическая деятельность // Народное образование. - 2014, № 10. - С.149.
14. Левина Н. Проблемы и перспективы школьного экономического образования // Народное образование. - 2012, № 10. - С.123-125.
15. Липсиц И.В. Экономика (книга 1) - М.: Вита-Пресс, 2013. - 304 с.- С. 219-225.
16. Липсиц И.В. Экономика без тайн. - М.: Дело ЛТД, 2011 - 352 с. - С.11.
17. Лукьянова Р. Формирование системы практических умений и навыков учащихся на уроках экономики // Народное образование . - 2013, № 10. - С. 157.
18. Мамедов О.Ю. Современная экономика. - М., 2014, 608 с. - С. 16
19. Непрерывная социально-экономическая подготовка (1-11 классы): программы для общеобразовательной школы /Департамент образования и науки администрации, ОбЛИУУ, Институт профессионального самоопределения молодёжи РАО. - Кемерово, 2015.
20. Острикова Г. Как правильно спланировать семейный бюджет, или Кто положил деньги в тумбочку? - М.: 2014. - 128 с., С.25-30).
21. Приказ Минобразования России от 18.07.2002 №№ 2783.
22. Примерная программа среднего (полного) общего образования по экономике. Базовый уровень / Народное образование. - 2015, № 10. - С. 233-236.
23. Примерная программа среднего (полного) общего образования по экономике. Профильный уровень. - 2015, № 10 - С. 236-243.
24. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - М., ИНФРА. - 2014.



25. Райзберг Б.А., Прутченков А.С. Экспериментальные учебные программы изучения экономики в начальных, средних и старших классах общеобразовательных школ, гимназий, лицеев. - М., 2013. - 102 с. - С.6.
26. Рягин С.Н. Проектирование содержания профильного обучения в старшей школе // Школьные технологии. - 2013, № 2. - С. 121.
27. Савицкая Е.В. Уроки экономики в школе: В 2 кн. Кн. 1. Пособие для учителя. - 5-е изд. - М.: Вита-Пресс, 2015. - 448 с. - С. 323-342.
28. Самохина А. Экономика образования и экономика в образовании школьников. Непрерывная экономическая подготовка с 1 по 11 класс // Народное образование. - 2012, № 10. - С.214.
29. Самуэльсон П. Экономика. - М.: Прогресс, 2012 - 779 с. - С. 36.
30. Сасоева И.А., Землинская Е.Н. Экономика для младших школьников. пособие для учителя. - М.: Вита-Пресс, 2011.
31. Селевко Г.К. Опыт системного исследования педагогических технологий // Школьные технологии. - 2012, № 1. - С.17.
32. Семочкина О.В. Механизм участия домашних хозяйств в формировании и развитии человеческого капитала // Вестник ИНЖЭКОНА. Серия: Экономика. - 2014. - № 2, - С. 4.
33. Сомова И. Домашнее хозяйство: экономические и финансовые основы // Народное образование. - 2013, № 10. - С. 147-156.
- 34.30. Социально-гуманитарные знания. - 2015, №6, С.103 -109.
35. Тюгашев Е.А. Экономика семьи и домашнего хозяйства: Учебное пособие. - Новосибирск, СибУПК, 2012.- С.180-193.
36. Федоров В.И., Каневский Е.М., Колгина И.И. и др. 1000 советов по экономии в быту. - 2-е изд. - М., Экономика, - 2011. - 272с., - С.9-13.
37. Финансы.: Учебник / Под ред. Ковалева В.В.- М., ТК «Велби», 2013.-236с., - С. 36.
38. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов / Под ред. проф. Поляка Г.Б. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, - 512 с. - С.356.

39. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» /Под ред. проф. Поляка Г.Б. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 703 с.
40. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» / Под ред. Г.Б. Поляка. - 3-е изд., перераб. и доп. - М., ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 703с.
41. Финансы. Учебник. / Под ред. Родионовой В.М. - М., Финансы и статистика, - 2014. - 369 с.
42. Финансы. Денежное обращение и кредит.: Учебное пособие. / Под ред. Романовского М.В. - М., Юрайт, 2015. - 425 с., - С. 225.
43. Финансовая система России: история и современность: материалы научно-практической конференции / Под ред. доц. Юдиной И.Н.. - Барнаул: Филиал ВЗФЭН, 2013. - 238 с. - С.64.
44. Чепурин М.Н. Курс экономической теории. ? Киров, 2011. - 283 с.
45. Шкаратан О. Государственная социальная политика и стратегии выживания домохозяйств. - М., 2015. - С. 192.
46. Экономика общественного сектора: Учебное пособие/ Под ред. проф. Жильцова Е.Н., Лафер Ж.Д. ? М., ТЕИС, 2014.- 356 с.,- С.17.
47. Экономическая теория в школе. Книга для учителя / Под ред. Гусева Л.А. - Ростов-на-Дону, ФЕНИКС, 2015. - 544 с.
48. Энциклопедия Книжного клуба «XXI век». В 20-ти т. Т. 3. - М., 2011. - 256 с., С. 168)