

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Фрязино
от 16.02.2023 № 09

Контрольно-счетная палата городского округа Фрязино

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
СМФК 115 «Оценка эффективности предоставления налоговых
и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета
городского округа Фрязино»**

(начало действия Стандарта с 16.02.2023)

размещен на сайте Контрольно-
счетной палаты городского округа
Фрязино в сети Интернет 16.02.2023

Фрязино

2023

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Требования к порядку организации проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.....	4
3. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ	5
4. Оформление результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ.....	9
Приложение 1. Реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.....	10
Приложение 2. Сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ.....	11
Приложение 3. Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.....	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СМФК 115 «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета городского округа Фрязино» (далее — Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино, а также с учетом опыта проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино (далее — Контрольно-счетная палата).

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК, а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета городского округа Фрязино.

1.4. Целью разработки и введения в действие Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур выполнения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

1.5. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение методики оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ по местным налогам;
- установление последовательности действий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;
- установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

1.6. В настоящем Стандарте используются следующие основные понятия и определения:

- *налоговая льгота* — предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

- *оценка эффективности* — процедура сопоставления результатов предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности в разрезе отраслей (видов деятельности);
- *бюджетная эффективность* — оценка результата хозяйственной деятельности категорий хозяйствующих субъектов или физических лиц, которым предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества с точки зрения влияния на доходы и расходы городского бюджета;
- *социальная эффективность* — социальные последствия предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения в результате осуществления деятельности организаций — получателей льгот либо как показатель социальной значимости дополнительного дохода, получаемого в форме налоговой или иной льготы, преимущества в бюджете представителя соответствующего типа категории получателей;
- *экономическая эффективность* - это результат, который можно получить, соизмерив показатели доходности производства по отношению к общим затратам и использованным ресурсам.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетной палаты и оформляется правовым актом контрольно-счетного органа.

1.8. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ.

2.1. Контрольные мероприятия по вопросам целевого использования средств, высвободившихся от налогообложения в результате предоставления налоговых льгот, оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, проводятся на основании плана работы Контрольно-счетной палаты.

2.2. Ответственным за проведение контрольного мероприятия являются председатель (аудитор) Контрольно-счетной палаты.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контрольного мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.4. Объекты контрольного мероприятия определяются в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового

контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Цель проведения контрольных мероприятий: целевое использование средств, высвободившихся от налогообложения в результате предоставления налоговых льгот, оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

2.6. Предметом контрольного мероприятия является процесс предоставления и использования налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета.

2.7. Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка законности установления соответствующей льготы по налогу, предусмотренному решением представительного органа, а также иных льгот и преимуществ;

- выявление соответствия налоговых льгот по местным налогам и иных льгот и преимуществ целям муниципальных программ и (или) целям социально-экономического развития городского округа Фрязино, не относящихся к муниципальным программам, показателям (индикаторам) достижения целей;

- проведение оценки бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых или иных льгот и преимуществ;

- проведение анализа достигнутых результатов (налоговые поступления) и затраченных ресурсов (выпадающие доходы) либо анализа взаимосвязи налоговых поступлений, выпадающих доходов с одной стороны, и экономических, социальных показателей, с другой стороны;

- проведение проверки целевого использования средств, высвободившихся от налогообложения в результате предоставления налоговых льгот и иных льгот и преимуществ.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ.

3.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо Контрольно-счетной палаты направляет запрос в налоговый орган и администрацию городского округа Фрязино о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.

3.2. Должностное лицо Контрольно-счетной палаты может запросить у налогоплательщиков либо иных получателей налоговых льгот сведения об экономических и финансовых показателях, а также социально значимых результатах деятельности налогоплательщиков, получивших налоговые льготы, и получателей иных льгот и преимуществ. При этом социальный эффект может выражаться в материальных преимуществах

незащищенных слоев населения, услугах социального характера или иных социально значимых показателях.

В отношении категорий налогоплательщиков и (или) получателей иных льгот и преимуществ, которым были предоставлены льготы в отчетном периоде, но по которым уже принято решение об отмене налоговых льгот на последующие периоды, расчет бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот не производится.

3.3. На основе полученных данных должностное лицо Контрольно-счетной палаты проводит оценку бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ по следующим этапам:
1) На первом этапе производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Фрязино, иными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ. По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

2) На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета муниципального образования, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ.

Оценка производится по следующим формулам:

- в случае, если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения налогооблагаемой базы либо ее части:

$Свд = Сснб * НС$, где:

Свд - сумма выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета;
Сснб - сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот;

НС - действующая в период предоставления льгот налоговая ставка;

- в случае, если предоставление льготы заключается в обложении части налогооблагаемой базы по пониженной налоговой ставке:

$Свд = НБл * (НСб - Нел)$, где:

Свд - сумма выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета;

Нбл - размер налогооблагаемой базы, на которую распространяется действие льготной налоговой ставки;

Нсб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая налоговая ставка;

Нсл - льготная налоговая ставка.

Сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот (Нбл) представляет собой:

а) по земельному налогу — кадастровую стоимость земельных участков, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество физических лиц — кадастровую стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

- в случае применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы:

$A = Ц * Бкоц * Бккат * ДКп$, где:

A - стоимость арендной платы одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

Ц - базовая ставка стоимости одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

Бкоц - изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

Оккат - изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

ДК- изменение коэффициента, учитывающего тип помещения;

- в случае предоставления имущества в безвозмездное либо бессрочное пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета складывается в виде платы за аренду муниципального имущества;

- в случае освобождения муниципальных предприятий от отчислений прибыли в доход бюджета либо установления уровня отчислений в минимальных размерах расчет выполняется как разность между максимальным уровнем отчислений от прибыли муниципальных предприятий и установленным представительным органом уровнем для конкретного муниципального предприятия;

- иные случаи.

Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

3) На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Бюджетная эффективность по каждой из предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога, по каждой категории налогоплательщиков и категориям получателей определяется по формуле:

$БЭ = ДНБ * НС + ЭР + И$, где:

БЭ - сумма бюджетной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ, тыс. рублей;

ДНБ - увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

НС - налоговая ставка, %;

ЭР - снижение расходов бюджета (экономия);

И - иные составляющие бюджетной эффективности, не предусмотренные формулой, в том числе увеличение поступлений налоговых доходов за исключением местных налогов.

Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (НБ) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода (НБк) и налогооблагаемой базой по каждому виду налогов на начало оцениваемого периода (НБн) в тыс. рублей:

$$D \text{ НБ} = \text{НБк} - \text{НБн}.$$

За базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств бюджета, а также муниципальных учреждений может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя на уплату местного налога. Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Стандарту.

Социальная эффективность каждой из предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ рассчитывается следующим образом:
а) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:
$$СЭ = (K2/T2 - K1/T1) * P1 + (N * ЗПср) + S,$$
 где:

СЭ - сумма социальной эффективности, тыс. рублей;

P1 — стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

K1 — количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории города до момента предоставления льгот и преимуществ. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

K2 — количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций (с момента получения льгот и преимуществ). Рассчитывается на основе данных организаций;

T1 — годовое потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на текущий момент на территории муниципального образования;

T2 — потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования на момент завершения предоставления льгот и преимуществ;

N — число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗПср — годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, в случае отсутствия показателя может быть использован показатель годового объема средней заработной платы по (отрасли);

S ■ — сумма предоставленной льготы и преимущества.

В случае отсутствия данных по показателям K1, K2, T1, T2, N, ЗПср, P1 либо

невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

б) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ отраслям, не предоставляющим услуги населению, эффективность рассчитывается по формуле:

$$СЭ = (N * ЗПср) + S, \text{ где:}$$

N - число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ; ЗПср - годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате реализации проекта, в случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по городу; S - сумма предоставленной налоговой и иных льгот и преимуществ. В случае отсутствия данных по показателям N и ЗПср либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

в) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговой и иных льгот и преимуществ.

На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета города, обусловленных предоставлением льгот и преимуществ, с суммой бюджетной или социальной эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ. Эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ определяется по формуле:

$$ЭФ = (БЭ + СЭ) / Свд$$

Если значение меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно и больше 1 — эффективность высокая.

Получение меньшей эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по сравнению с фактическими (плановыми) выпадающими (недополученными) доходами бюджета города, вызванными предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ, означает низкую эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ.

4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ

4.1. Порядок оформления результатов контрольного мероприятия целевого использования средств, высвободившихся от налогообложения в результате предоставления налоговых льгот, оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется в соответствии

Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Результаты анализа и оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в заключении, которое должно содержать информацию о доходах местного бюджета, выпадающих по причине предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, сведения о бюджетной и социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ и предложения по сохранению, корректировке или отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ.

4.3. Результаты оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ могут использоваться для:

- а) разработки местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
 - б) своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;
 - в) введения новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).
- 4.4. Заключение направляется в администрацию городского округа Фрязино.

Приложение 1

РЕЕСТР

предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию
на «__» _____ 20__ года

№ п/п	Вид налога, экономической категории	Содержание льготы	Условия предоставления	Категория получателей, отрасли экономики (виды деятельности)	Нормативный правовой акт
1	2	3	4	5	6

Приложение 2

Сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию на « » _____ 20__ г

№ п/п	Показатель	Значения показателя по годам	Примечание
1	2	3	4
1	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб.		
2	Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. руб.		При освобождении от налогообложения части базы налога
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет города, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет города, %		При применении пониженной ставки налога
5	Сумма выпадающих (недополученных) доходов по предоставления налоговых льгот, тыс. руб.		
6	Арендная плата		
7	Прибыль муниципальных предприятий		
8	Иные		

Приложение 3

Сводная оценка
эффективности предоставленных налоговых
и иных льгот и преимуществ по состоянию

на «» _____ 20____ г.

№ п/п	Наименование категории налогоплательщиков, получателей	Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета	Сумма бюджетной (социальной) эффективности	Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ
1	2	3	4	5