

Утверждено
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
от 25.12.2017 № 10

**Контрольно-счетная палата
Фроловского муниципального района
Волгоградской области**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за
счет средств местного бюджета»**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ	6
3. Оформление результатов проведения оценки эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 Фроловского муниципального района, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242 и иными нормативными правовыми актами.

Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью разработки и введения в действие Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур выполнения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств областного бюджета.

1.3. Задачами Стандарта являются:

-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.

1.4. 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);

иных льгот и преимуществ* - пониженная ставка по налогу на прибыль, пониженная ставка по транспортному налогу, инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль

-«бюджетная эффективность» - оценка результата хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта или физических лиц, которым предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества с точки зрения влияния на доходы и расходы областного бюджета;

-«социальная эффективность» - социальные последствия предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения области 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.

2. Требования к проведению эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ

2.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо КСП Фроловского муниципального района делает запрос в налоговый орган и администрацию Фроловского муниципального района о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.

2.2. Должностное лицо КСП района может запросить у налогоплательщиков либо иных получателей 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.

2.3. На основе полученных данных должностное лицо КСП района проводит оценку бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ по следующим этапам.

На первом этапе производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями представительного органа местного самоуправления, 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.

На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета муниципального образования, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ. Оценка производится по следующим формулам:

1) в случае если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения налогооблагаемой базы либо ее части:

$S_{вд} = S_{снб} * НС$, где:

$S_{вд}$ - сумма выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета;

$S_{снб}$ - сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот;

$НС$ - действующая в период предоставления льгот налоговая ставка;

2) в случае если предоставление льготы заключается в обложении части налогооблагаемой базы по пониженной налоговой ставке:

$S_{вд} = НБл * (НСб - Нсл)$, где:

$S_{вд}$ - 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 - инвентаризационную стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

3) 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;

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

5) 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;

б) 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.

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: $БЭ = D НБ * НС + ЭР + И$, где

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

D НБ - 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:

$$D НБ = НБк - НБн.$$

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:

$$СЭ = (K2/T2 - K1/T1) * P1 + (N * ЗПср) + S, \text{ где}$$

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 района 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:

$$СЭ = (N * ЗПср) + S,$$

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 району;

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 района, 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.

3. Оформление результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных налоговых льгот и преимуществ

3.1. 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.

3.2. 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).

3.3. Заключение направляется в администрацию муниципального образования.

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	Показатели	Значения показателей 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.		
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет района, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет района, %		
5	Сумма выпадающих (недополученных) доходов по причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб.		
6	Арендная плата		
7	Прибыль муниципальных предприятий		
8	Иные		

Приложение № 3

Сводная оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию на « » _____ 20__ г.

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