



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон:
(8-844-65) 4-02-84

от 25.12.2024 года

Начальнику
финансового отдела администрации
Фроловского муниципального района
Н.В. Лысенко

Аналитическая записка

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ,
бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности
предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения
обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и
индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества,
находящегося в муниципальной собственности администраций сельских поселений
Фроловского муниципального района»

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2024 год, утвержденного распоряжением от 25.12.2023 № 8 проведено экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности администраций сельских поселений Фроловского муниципального района».

Цель проведения проверки: оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ на территории сельских поселений Фроловского муниципального района»

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.07.2024 г.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09.09.2024 г. по 23.09.2024 г.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Арчединское, Большелычакское, Ветютневское, Дудаченское, Краснолиповское, Лычакское, Малодельское, Писаревское, Пригородное, Терновское, Шуруповское.

Статьей 15 Налогового кодекса РФ установлено, что к местным налогам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

В соответствии с Главой 33 Раздела X НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации») торговый сбор может быть введен в муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, только после принятия соответствующего федерального закона. На территории Фроловского муниципального района торговый сбор не введен.

В бюджет Фроловского муниципального района в соответствии со статьями 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ, статьей 2 Закона Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» зачисляются доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, местных налогов, неналоговых доходов.

Согласно пункту 1 статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) в бюджеты сельских поселений муниципального района зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами сельских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

Специфика местных налогов заключается в том, что они устанавливаются Налоговым кодексом РФ, вводятся в действие нормативным актом местного органа власти и действуют на уровне муниципального образования (п. 4 ст. 12 НК РФ).

В соответствии со ст. 387 Налогового кодекса РФ земельный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Решениями советов депутатов Арчединского, Большелычакского, Ветютневского, Дудаченского, Краснолиповского, Лычакского, Малодельского, Писаревского, Пригородного, Терновского, Шуруповского сельских поселений Фроловского муниципального района на 2023-2024 годы установлен обязательный к уплате земельный налог, размеры налоговых ставок, определен порядок и сроки уплаты налога, определены категории плательщиков, освобожденные от уплаты земельного налога.

В решения советов депутатов сельских поселений вносились изменения в связи с корректировкой ставок земельного налога и категорий налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога.

Сравнением утвержденных решениями Совета депутатов сельских поселений Фроловского муниципального района размеров ставок земельного налога с предельными размерами ставок, определенными ст. 394 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации"), установлено, что в целом установленные решениями советов депутатов ставки земельного налога не превышают предельных налоговых ставок, предусмотренных ст. 394 НК РФ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия на основе данных отчетов Федеральной налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2021 год и 2022 год (форма № 5-МН) проведен анализ налоговой базы по земельному налогу и налогу на имущество в разрезе одиннадцати сельских поселений Фроловского муниципального района.

В результате установлено, что на территории Фроловского муниципального района по земельному налогу зарегистрировано в 2021 году - 8362 налогоплательщиков, в том числе: 106 юридических лиц и 8256 физическое лицо.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога уменьшилось на 409 единицы или на 4,9% и составило 7953 налогоплательщиков земельного налога, 77 юридических лиц и 7876 физических лиц.

Налоговые льготы применялись:

в 2021 году - 3441 налогоплательщиков, 25 юридических лиц и 3416 физическое лицо,

в 2022 году - 4240 налогоплательщиков, 28 юридических лиц и 4212 физическое лицо.

В сравнении с 2021 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога по применению налоговых льгот в 2022 году увеличилось на 799 единицы или на 22,4 %.

Количество земельных участков уточненных в базе данных налоговых органов в 2021 году - 6709 единиц, 657 ед. юридических лиц и 6052 ед. физическое лицо. В сравнении с 2021 годом, общее количество земельных участков в 2022 году уменьшилось на 157 единиц и составило 6866 ед., из них: 681 ед. юридических лиц и 6185 ед. физическое лицо.

Количество земельных участков, к которым предъявлен налог в 2021 году - 6453 единицы, 596 единиц юридических лиц и 5857 единиц физическое лицо. В сравнении с 2021 годом, общее количество земельных участков в 2022 году увеличилось на 110 единиц и составило 6563 ед., из них: 613 ед. юридических лиц и 5950 ед. физическое лицо.

Налогооблагаемая база по земельному налогу в 2021 году составила 5398916 тыс. рублей, для юридических лиц 2128509 тыс. рублей и для физических лиц 3270407 рублей, в 2022 году налогооблагаемая база по земельному налогу общая составила 5384778 рублей, в том числе: для юридических лиц 2027296 рублей, для физических лиц - 3357482 рублей. По сравнению с 2021 годом, налогооблагаемая база по земельному налогу в 2022 году уменьшилась на 14138 рублей и составила 99,7 процентов.

Налоговая база по земельному налогу с учетом льгот в 2021 году составила в целом 1156644,0 рублей, в том числе: для юридических лиц 987888 рублей, физических лиц - 168756 рублей, в 2022 году общая налогооблагаемая база по земельному налогу с учетом льгот составила 1174013 рублей, в том числе: юридических лиц 1001025 рублей, физических лиц - 172988 рублей. По сравнению с 2021 годом, в 2022 году налогооблагаемая база по земельному налогу с учетом льгот увеличилась на 17369 рублей или 101,5 процентов.

Налог на землю, подлежащий уплате в 2021 году составил 11724 рублей, в том числе: для юридических лиц 3581 тыс. рублей, физических лиц - 8143 рублей, на 2022 год составил 13527 рублей, в том числе: для юридических лиц 3629 тыс. рублей, физических лиц 9898 рублей.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи предоставлением налогоплательщиков льгот (вычетов) в 2021 году составила 1425 рублей, в том числе: для юридических лиц 889 тыс. рублей, физических лиц 536 рублей, на 2022 год составила 1142 рублей, в том числе: для юридических лиц 607 тыс. рублей, физических лиц 9898 рублей. По сравнению с 2021 годом, непоступившая сумма земельного налога в 2022 году относительно 2021 года уменьшилась на 283 рублей или 80,1 процентов.

Количество земельных участков уточненных в базе данных налоговых органов в 2023 году - 8350 единиц, 100 ед. юридических лиц и 8250 ед. физическое лицо. В сравнении с 2022 годом, общее количество земельных участков в 2023 году увеличилось на 1 единицу и составило 8351 ед., из них: 108 ед. юридических лиц и 8243 ед. физическое лицо.

Количество земельных участков, к которым предъявлен налог в 2023 году - 6690 единицы, 638 единиц юридических лиц и 6052 единиц физическое лицо. В сравнении с 2022 годом, общее количество земельных участков в 2023 году увеличилось на 110 единиц и составило 6563 ед., из них: 613 ед. юридических лиц и 5950 ед. физическое лицо.

Налогооблагаемая база по земельному налогу в 2023 году составила 9281748 тыс. рублей, для юридических лиц 1452115 тыс. рублей и для физических лиц 7829633 рублей, в 2022 году налогооблагаемая база по земельному налогу общая составила 5384778 рублей, в том числе: для юридических лиц 2027296 рублей, для физических лиц - 3357482 рублей. По сравнению с 2022 годом, налогооблагаемая база по земельному налогу (5384678 рублей) в 2023 году увеличилась на 3897070 рублей и составила 172,3 процентов.

Налоговая база по земельному налогу с учетом льгот в 2023 году составила в целом 4186741 рублей, в том числе: для юридических лиц 1174363 рублей, физических лиц – 3012378 рублей, в 2022 году общая налогооблагаемая база по земельному налогу с учетом льгот составила 1174013 рублей, в том числе: юридических лиц 1001025 рублей, физических лиц - 172988 рублей.

Налог на землю, подлежащий уплате в 2023 году составил 189076 рублей, в том числе: для юридических лиц 147512 тыс. рублей, физических лиц – 41564 рублей, на 2022 год составил 13527 рублей, в том числе: для юридических лиц 3629 тыс. рублей, физических лиц 9898 рублей.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи предоставлением налогоплательщиков льгот (вычетов) в 2023 году составила 2219 тыс.рублей, в том числе: для юридических лиц 553 тыс. рублей, физических лиц 1666 тыс. рублей, на 2022 год составила 1142 тыс. рублей, в том числе: для юридических лиц 607 тыс. рублей, физических лиц 9898 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом, непоступившая сумма земельного налога в 2023 году увеличилась на 1077,0 рублей.

Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога имеет незначительное снижение, при этом значительно снижается недоимка.

Оценка эффективности налоговых льгот осуществлена КСП на основе следующих критериев:

1) бюджетная эффективность - влияние налоговой льготы на формирование доходов, проявляется в экономии бюджетных расходов на уплату налогов, минимизации встречных финансовых потоков;

2) социальная эффективность - социальные последствия налоговой льготы, определяемые показателями, отражающими значимость поддерживаемой с помощью налоговой льготы деятельности налогоплательщика, либо показателями, подтверждающими создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы и повышение социальной защищенности населения (увеличение денежных средств, расходуемых отдельными категориями налогоплательщиков на социально значимые для муниципального образования цели в связи с предоставлением налоговых льгот).

Социальная эффективность определяется социальной направленностью предоставленных налоговых льгот и признана недостаточной (низкой), кроме того направлена на повышение уровня жизни населения (поддержка малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности населения, снижение доли расходов на уплату обязательных платежей).

Выводы по результатам проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия: льготы, предоставленные физическим лицам по налогу на землю, имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и могут быть признаны эффективными, чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения

уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.

Решениями совета депутатов сельских поселений Фроловского муниципального района на своих территориях введен обязательный к уплате налог на имущество физических лиц и установлены налоговые ставки налога на имущество физических лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 401 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается следующее имущество: жилой дом; квартира, комната; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового Кодекса РФ.

Определение налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, осуществляется в соответствии со статьёй 403 Налогового кодекса РФ.

КСП Фроловского муниципального района осуществлено сравнение налоговых ставок, закрепленных решениями советов депутатов.

Согласно данным, изложенным в Таблице 3, решением Советов депутатов сельских поселений ставки налога на имущество физических лиц, установлены в соответствии с пунктом 2 ст. 406 Налогового кодекса РФ.

Перечень налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц установлен ст. 407 Налогового кодекса РФ. Иных налоговых льгот решениями советов депутатов не установлено.

Частью 2 статьи 15 и частью 2 статьи 14 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление, изменение и отмена местных налогов и сборов отнесены к вопросам местного значения муниципального района, городского, сельского поселения.

Статьей 15 НК РФ установлено, что к местным налогам относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Согласно статье 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Исполнение по местным налогам бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района за период с 01.01.2021 по 31.07.2024 года представлено в следующей таблице:

2021		2022		2023		За 6 мес.2024	
Налог на имущество	Земельный налог	Налог на имущество	Земельный налог	Налог на имущество	Земельный налог	Налог на имущество	Земельный налог
Арчединское сельское поселение							
42,8	1853,6	26,1	1886,7	52,1	2192,6	3,4	499,5
Большелычакское сельское поселение							
27,6	1219,5	41,5	1226,4	46,2	1366,8	2,3	214,9
Ветютневское сельское поселение							
104,2	2708,1	132,7	1835,7	81,4	2010,5	7,9	404,6
Дудаченское сельское поселение							
152,3	1744,8	150,1	1818,8	104,1	282,5	2,2	63,7
Краснолиповское сельское поселение							
25,7	1114,8	37,3	738,1	55,5	1416,0	6,3	-495,0

Лычакское сельское поселение							
5,1	1299,3	28,9	813,3	37,5	570,0	5,3	171,9
Малодельское сельское поселение							
21,1	1333,5	36,1	1800,8	38,9	1973,5	5,8	330,4
Писаревское сельское поселение							
-34,2	687,1	27,0	680,8	40,0	757,9	4,3	58,5
Пригородное сельское поселение							
61,6	960,4	306,8	1262,8	-21,7	913,9	11,2	199,4
Терновское сельское поселение							
87,7	1348,8	5,6	1495,9	63,8	1270,0	14,1	204,9
Шуруповское сельское поселение							
31,6	666,9	32,0	700,0	31,0	699,5	3,0	169,0

Как видно из приведенных показателей, поступления от уплаты земельного налога и налога на имущество имеют различную структуру.

По результатам проведенной оценки эффективности и обоснованности налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц принятые льготы признать эффективными, чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.

Выводы по результатам проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия: льготы, предоставление физическим лицам по налогу на землю и налогу на имущество физических лиц имеют исключительно социальную направленность и могут быть признаны эффективными.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева