**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОМОДЕДОВО**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Оценка эффективности предоставления налоговых**

**и иных льгот и преимуществ, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово»**

(начало действия: 07.10.2022г.)

УТВЕРЖДЕН

Приказом Счетной палаты

городского округа Домодедово

Московской области

от 07.10.2022г. №46-3/5

Домодедово

2022

Содержание

1. Общие положения……………………………………………………………..3

2. Требования к проведению оценки эффективности

предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ……………………4

3. Оформление результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ……………………………………….8

4. Требования к порядку организации и проведению оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово ……………………………8

5. Порядок оформления результатов проведения контрольного мероприятия……………….,,…………………………………………………. 9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преиму­ществ за счет средств местного бюджета городского округа Домодедово» (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 Счетной палате городского округа Домодедово, Регламентом Счетной палаты городского округа Домодедово.  
 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.

При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, 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 постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022г. №2ПК.  
 1.3. 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.  
 1.4. 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);  
- 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.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ  
  
2.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной  
эффективности налоговых льгот должностное лицо Счетной палаты делает запрос в налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.  
2.2. 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.

2.3. На основе полученных данных должностное лицо Счетной палаты 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:

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;  
2) 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;

3) в случае применения понижающих коэффициентов для расчета  
арендной платы:

А = Ц \* Бкоц \* Бккат \* DKn, где:

А - 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;  
DK- 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;

6) 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 = (К2/Т2 — К1/Т1) \* PI + (N \* ЗПср) + S, где:

СЭ - сумма социальной эффективности, тыс. рублей;

Р1 — стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

К1 — 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;  
К2 — количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате  
расширения деятельности организаций (с момента получения льгот и преимуществ). Рассчитывается на основе данных организаций;  
Т1 — годовое потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на текущий момент на территории муниципального образования;  
Т2 — 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 Kl, К2, Tl, Т2, N, ЗПср, Р1 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 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.

3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ 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.

4. Требования к порядку организации и проведению оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово.

4.1. Оценка эффективности и законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово, проводится в рамках проверки соблюдения требований бюджетного и иного законодательства, связанного с вопросами предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово.

4.2. Оценка по вопросам, указанным в п. 4.1 Стандарта, проводится путем контрольного мероприятия в соответствии с законодательством.

5. Порядок оформления результатов проведения контрольного мероприятия

5.1. 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, оценки эффективности и законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа Домодедово и имущества, находящегося в собственности городского округа Домодедово, осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Результаты оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия, содержащем следующую информацию:

- реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ;

- сумму средств, высвобождающихся у налогоплательщиков, получателей в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- оценку достижения целей, в обеспечение которых предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества;

- предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых и иных льгот и преимуществ в зависимости от результатов оценки эффективности.

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

- разработки бюджета городского округа Домодедово на очередной финансовый год и плановый период;

- своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;

- введения новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

5.4. Информация о результатах контрольного мероприятия направляется в Совет депутатов городского округа Домодедово и Главе городского округа Домодедово.

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 освобож дении 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  
н а «» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_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 |
|  |  |  |  |  |