



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЛАСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Пластовского муниципального района
от 30.12.2020 № 70

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВМФК №17 «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Пластовского муниципального района, 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 бюджета Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности»

г. Пласт
2020 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.....	4
3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ.....	8
4. Требования к осуществлению оценки эффективности предоставления государственных гарантий и поручительств Челябинской области или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Челябинской области и имущества, находящегося в государственной собственности Челябинской области	9
5. Приложение 1.....	11
6. Приложение 2.....	12
7. Приложение 3.....	13

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Пластовского муниципального района, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантii и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности» (далее - Стандарт) предназначен для регламентации деятельности Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района (далее - КСП) и представляет собой совокупность действий и операций, осуществляемых должностными лицами КСП по вопросу оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки законности предоставления государственных гарантii и поручительств Пластовского муниципального района или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в государственной собственности Пластовского муниципального района.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993).

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур осуществления оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки законности предоставления государственных гарантii и поручительств Пластовского муниципального района или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пластовского муниципального района, осуществляемого КСП.

1.4. Понятия, используемые в настоящем Стандарте:

- 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 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.

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;

- 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 Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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

2.1. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ проводится в форме экспертино-аналитического мероприятия в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК №2 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района экспертно-аналитического мероприятия».

2.2. При проведении Оценки эффективности используются данные статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы, информация Инспекции федеральной налоговой службы России по Челябинской области, опубликованные на официальном сайте, в сборниках, каталогах, аналитических докладах, а также иная официальная информация, которая может быть запрошена по данной тематике у соответствующих органов государственной власти и местного самоуправления.

Для обеспечения проведения Оценки эффективности должностное лицо КСП подготавливает и направляет запросы в соответствии с Регламентом КСП.

2.3. На основе полученных данных должностное лицо КСП 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 Советов депутатов поселений Пластовского муниципального района, иными нормативными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ.

По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ. Ведение реестра осуществляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, 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:

$$С_{вд} = С_{снб} * НС,$$

где $С_{вд}$ - сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

$С_{снб}$ - 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:

$$С_{вд} = НБл * (НСб - НСл),$$

где $С_{вд}$ - сумма выпадающих (недополученных) доходов 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 транспортному налогу — по мощности двигателя транспортных средств, находящихся в собственности физических и юридических лиц, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество организаций — кадастровая стоимость объектов имущества, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

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

$$A = \mathbb{Ц} * DK_{оц} * DK_{кат} * DK_{п}, \text{ где:}$$

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);

DKоц – изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

DKкат - изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

DKп – изменение коэффициента, учитывающего тип помещения;

4) в случае предоставления имущества в безвозмездное либо бессрочное пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета складывается в виде платы за аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Пластовского муниципального района;

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 установленными Советами депутатов поселений Пластовского муниципального района уровнем для конкретного муниципального предприятия;

6) иные случаи.

Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов бюджета Пластовского муниципального района 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:

$$1) БЭ = D НБ * HC + ЭР + И, где$$

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

Д 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.

2) увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (НБ) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода

(НБ_к) и налогооблагаемой базой по каждому виду налогов на начало оцениваемого периода (НБ_н) в тыс. рублей:

$$D\text{ НБ} = \text{НБ}_k - \text{НБ}_n.$$

3) за базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств бюджета Пластовского муниципального района, а также муниципальных учреждений может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя на уплату соответствующего 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 по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков, получателей рассчитывается следующим образом:

а) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующими в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:

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

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 муниципального образования 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 города;

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 муниципальному образованию (отрасли);

S — сумма предоставленной льготы и преимущества.

В случае отсутствия данных по показателям К1, К2, Т1, 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:

$$СЭ = (N * ЗПср) + S, \text{ где}$$

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 муниципальному образованию;

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.

2.4. На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета Пластовского муниципального 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:

$$\mathcal{E}\Phi = (Б\mathcal{E} + С\mathcal{E}) / С\mathcal{B}\delta.$$

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, вызванными предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ, означает низкую эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ.

3. Требования к оформлению 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, содержащем следующую информацию:

- реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ;

- сумма 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.

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

- а) разработки бюджета Пластовского муниципального района 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 Совет депутатов поселения Пластовского муниципального района и Главе Пластовского муниципального района.

4. Требования к осуществлению 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 Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности

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 Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пластовского муниципального района осуществляется в рамках проверки соблюдения требований бюджетного и иного законодательства, связанного с вопросами предоставления муниципальных гарантий и поручительств Пластовского муниципального района или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Пластовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пластовского муниципального района.

4.2. Оценка по вопросам, указанным в пункте 4.1 проводится в виде контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в соответствии с требованиями Стандартов внешнего государственного финансового контроля

СВМФК №1 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района контрольного мероприятия», СВМФК №2 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района экспертно-аналитического мероприятия».

Приложение 1
к разделу 2,3 Стандарта

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
к разделу 2,3 Стандарта

Сводная отчетная форма
для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета

при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ
по состоянию на «__» 20__ г.

Вид налога, экономической категории _____

Содержание налоговой и иной льготы, преимущества _____

Категория получателей льготы или преимущества (наименование отраслей экономики,
на которые распространяется льгота, преимущество) _____

№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 причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб.		
6	Арендная плата		
7	Прибыль муниципальных предприятий		
8	Иное		

Приложение 3
к разделу 2,3 Стандарта

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

Заполняется на основе данных приложений 1 и 2.

№ 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