



Ревизионная комиссия Брединского муниципального района Челябинской области  
ул. Гербанова, д. 54 п. Бреды, Челябинская область, Российская Федерация, 457310 тел. 8(35141) 3-59-52

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет местного бюджета, оценки 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 собственности Брединского муниципального района

04.02.2020

п. Бреды

**Наименование органа муниципального финансового контроля:**  
Ревизионная комиссия Брединского муниципального района.

**Наименование юридического лица:** Финансовое управление администрации Брединского муниципального района Челябинской области, муниципальные органы, организации, учреждения.

**Место нахождения:** Челябинская область, п. Бреды

**Цель анализа:** оценить эффективность предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, законность предоставления муниципальных гарантий и поручительств.

**Основание для проверки:** пункт 1.17 раздела 1 Плана работы Ревизионной комиссии Брединского муниципального района на 2019 год.

**Проверяемый период:** 2019 год (иные периоды при необходимости).

**Срок проведения мероприятия:** 30.12.2019г. по 04.02.2020г.

В ходе проведения мероприятия использованы:

- материалы, представленные:

- Финансовым управлением администрации Брединского муниципального района от 30.12.2019 № 652 по запросу Ревизионной комиссии от 20.12.2019 223;  
- данные отчетных форм 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2017, 2018 годы, размещенных на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

В ходе проведения мероприятия использованы следующие понятия:

**Оценка результативности (эффективности) (ЭФ)** — 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 результативность (эффективность) (БЭ)** — 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 местного бюджета;

**Социальная результативность (эффективность) (СЭ)** — 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, повышение социальной защищенности населения района (повышение уровня жизни населения).

## **1. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет местного бюджета.**

### **1.1 Оценка предоставления налоговых льгот**

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 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что к местным налогам относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Разделом X НК РФ установлен перечень местных налогов и сборов, порядок определения налоговой базы по каждому из налогов, сроки уплаты, налоговые льготы.

В соответствии со статьей 56 НК РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные 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.

Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии с полномочиями представительных органов муниципальных образований Советами депутатов сельских поселений Брединского муниципального района установлены следующие местные налоги и льготы по ним:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

Перечень решений Советов депутатов сельских поселений Брединского муниципального района об установлении местных налогов и льгот по ним приведен в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование сельского поселения	Нормативный правовой акт
<b>земельный налог</b>		
1	Андреевское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №9
2	Атамановское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №8 (без льгот)
3	Белокаменское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №11

4	Боровское	Решение Совета депутатов поселения от 05.11.2014 №8
5	Брединское	Решение Совета депутатов поселения от 20.11.2014 №15
6	Калининское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №22
7	Княженское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №15
8	Комсомольское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №9
9	Наследницкое	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №12
10	Павловское	Решение Совета депутатов поселения от 12.11.2014 №4
11	Рымникское	Решение Совета депутатов поселения от 21.10.2014 №10
<b>налог на имущество физических лиц</b>		
1	Андреевское	Решение Совета депутатов поселения от 13.11.2015 №9
2	Атамановское	Решение Совета депутатов поселения от 09.11.2015 №14
3	Белокаменское	Решение Совета депутатов поселения от 02.11.2015 №14
4	Боровское	Решение Совета депутатов поселения от 06.11.2015 №2
5	Брединское	Решение Совета депутатов поселения от 10.11.2015 №28
6	Калининское	Решение Совета депутатов поселения от 28.10.2015 №8
7	Княженское	Решение Совета депутатов поселения от 09.11.2015 №8
8	Комсомольское	Решение Совета депутатов поселения от 13.11.2015 №13
9	Наследницкое	Решение Совета депутатов поселения от 05.11.2015 №17
10	Павловское	Решение Совета депутатов поселения от 09.11.2015 №4
11	Рымникское	Решение Совета депутатов поселения от 06.11.2015 №15

Муниципальным образованием Брединский район решения о введении налоговых льгот и понижающих ставок по местным налогам не принимались, т. к. доходы от уплаты налога на землю и налога на имущество физических лиц поступают в бюджеты соответствующих поселений.

В настоящее время в Брединском муниципальном районе действует постановление Администрации Брединского муниципального района от 14.10.2016 № 672-п «Об утверждении Порядка проведения анализа предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот и установления пониженных ставок по местным налогам» (далее – Порядок № 672-п), согласно которому ежегодно Финансовым управлением администрации Брединского муниципального района (далее – Финансовое управление) должен проводиться анализ налоговых льгот с отражением в аналитической записке следующей информации:

- перечень предоставленных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков с указанием количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами;
- информация о потерях консолидированного бюджета Брединского муниципального района в результате предоставления налоговых льгот по категориям;
- расчет результативности предоставленных налоговых льгот;
- предложения по повышению результативности налоговых льгот либо их отмене в случае низкой результативности их предоставления.

В нарушение п. 4 Порядка № 672-п Финансовым управлением результаты ежегодного анализа не отражены в аналитической записке, предложения по повышению результативности налоговых льгот либо их отмене в случае низкой результативности их предоставления отсутствуют.

В нарушение пунктов 5, 7 ежегодное заключение по результатам анализа Финансовым управлением не готовилось, аналитическая записка и заключение не направлялись в Собрание депутатов Брединского муниципального района.

В соответствии с приложением 1 к Порядку № 672-п Финансовым управлением к проверке представлен Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию на 01.01.2018г. (Приложение № 1), на 01.01.2019г. (Приложение № 2) содержащий информацию:

- наименование поселения;
- вид налога;
- содержание льготы;
- условия предоставления;
- категория получателей;
- нормативный правовой акт.

На основании п. 2 ст. 387 НК РФ решениями представительных органов всех поселений района (за исключением Атамановского, Княженского, Павловского поселений) с 01.01.2015г. установлены налоговые льготы в виде освобождения от налогообложения **по земельному налогу**:

- для пенсионеров – в отношении земельных участков, предоставленных им в границах населенных пунктов для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества.

Брединским сельским поселением налоговая льгота по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения установлена также для лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством РФ выплачивается ежемесячное пожизненное содержание, в отношении земельных участков, предоставленных им для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества.

На основании п. 1 ст. 406 НК РФ налоговые ставки **по налогу на имущество физических лиц** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы.

В соответствии с ч. 2 ст. 399 НК РФ при установлении налога на имущество физических лиц нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Руководствуясь ст. 399 и 406 НК РФ решениями представительных органов всех поселений района с 01.01.2016г. установлены налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц:

- в виде снижения ставки налога для физических лиц с 2 процентов до 1,5 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ;

- в виде уменьшения суммы налога на 80 % в 2016 году, на 50 % в 2017 году, на 25 % в 2018 году для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и (или) патентную систему налогообложения в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в

соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ.

В соответствии с разделом III Порядка № 672-п оценка эффективности предоставленных налоговых льгот и пониженных ставок налогов Финансовым управлением проводилась на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. путем расчетов показателей результативности налоговых льгот на основе расчетов бюджетной результативности (эффективности) и социальной результативности (эффективности) (Приложения № 3, 4) и расчетов суммы потерь бюджета от предоставления налоговых льгот в 2017 и 2018 году (Приложения № 5, 6).

В соответствии с предоставленными расчетами **сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета (Свд)**, обусловленных предоставлением налоговых льгот

**за 2017 год** по всем поселениям района составила:

- по земельному налогу для физических лиц (п. 2 ст. 387 НК РФ) – **383,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.**

**за 2018 год** по всем поселениям района составила:

- по земельному налогу для физических лиц (п. 2 ст. 387 НК РФ) – **380,58 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.**

Ревизионной комиссией проведена сверка расчетов сумм выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленных предоставлением налоговых льгот, с данными отчетных форм 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2017, 2018 годы, размещенных на официальном сайте Федеральной налоговой службы. Расхождений не установлено.

Расчет суммы потерь бюджетов от предоставления налоговых льгот по земельному налогу за 2017 и 2018 годы в разрезе поселений приведен в таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Наименование сельского поселения	Объем налоговой льготы п. 2 ст. 387 НК РФ, тыс. руб.	
		2017	2018
<b>земельный налог</b>			
1	Андреевское	13	13,7
2	Атамановское	0	0
3	Белокаменское	18	18,92
4	Боровское	44	26,88
5	Брединское	243	253,46
6	Калининское	14	15,05
7	Княженское	0	0
8	Комсомольское	23	24,46
9	Наследницкое	13	12,5
10	Павловское	0	0
11	Рымникское	15	15,61
Всего		<b>383,00</b>	<b>380,58</b>

В соответствии с п. 9 Порядка № 672-п бюджетная результативность (эффективность) налоговых льгот для физических лиц не рассчитывается.

Таким образом, Ревизионной комиссией бюджетная результативность (эффективность) предоставления налоговых льгот по земельному налогу не определяется, в связи с тем, что льготами по налогу воспользовались физические лица (пенсионеры).

$BЭ2017=0$ .

$BЭ2018=0$ .

Бюджетная результативность (эффективность) предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц не определяется в связи с отсутствием налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, и отсутствием сумм выпадающих (недополученных) доходов бюджета.

В соответствии с п. 10 Порядка № 672-п социальная результативность (эффективность) налоговых льгот принимается сумме равной сумме предоставленных льгот для физических лиц.

Социальный эффект от предоставления налоговых льгот по земельному налогу выражаются в повышении социальной защищенности пенсионеров района и лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством РФ выплачивается ежемесячное пожизненное содержание, в повышении уровня жизни данных категорий населения.

Таким образом, социальная результативность (эффективность) принимается равной сумме предоставленных налоговых льгот по земельному налогу.

$CЭ2017 = 383,00$  тыс. руб.

$CЭ2018=380,58$  тыс. руб.

Социальная результативность (эффективность) предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц не определяется в связи с отсутствием налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, и отсутствием сумм выпадающих (недополученных) доходов бюджета.

**Результативность (эффективность)** предоставленных налоговых льгот определяется по формуле:

$$\text{ЭФ} = (\text{БЭ} + \text{СЭ}) / \text{Свд}$$

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

**Результативность (эффективность)** предоставленных налоговых льгот по земельному налогу равна:

$$\text{ЭФ}_{2017} = (0 + 383,00) / 383,00 = 1 \text{ – высокая эффективность;}$$

$$\text{ЭФ}_{2018} = (0 + 380,58) / 380,58 = 1 \text{ – высокая эффективность.}$$

Таким образом, предоставление налоговых льгот по земельному налогу за 2017 и 2018 гг. Ревизионной комиссией признается **эффективным**.

**Результативность (эффективность)** предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц определить невозможно в связи с отсутствием показателей бюджетной и социальной результативности (эффективности).

## ***1.2 Оценка предоставления иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов***

В соответствии со статьей 65 Земельного кодекса Российской Федерации использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

Закон Челябинской области от 24 апреля 2008 г. № 257-ЗО "О порядке определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов" (далее – Закон ЧО № 257-ЗО) устанавливает на территории Челябинской области порядок определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов.

Размер годовой арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов (далее - арендная плата), определяется по формуле:

$$\text{Ап} = \text{Скад} \times \text{Сап}, / 100\% \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{К3}, \text{ где:}$$

**Ап** - размер арендной платы;

**Скад** - кадастровая стоимость арендуемого земельного участка;

**Сап** - ставка арендной платы, установленная в процентах от кадастровой стоимости земельного участка;

**К1** - коэффициент, учитывающий разрешенное использование земельного участка согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости;

**К2** - коэффициент, учитывающий особенности расположения земельного участка в городском округе, муниципальном районе;

**К3** - коэффициент, учитывающий категорию арендатора.

Ставки арендной платы установлены частью 2 Закона ЧО № 257-ЗО.

Значения коэффициента **К1** могут устанавливаться по решению органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов при наличии экономического обоснования в пределах от 0,1 до 20 в зависимости от



видов разрешенного использования земельных участков согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости.

Для арендаторов, являющихся физическими лицами, которым земельные участки предоставлены для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, значение коэффициента **К1** может устанавливаться по решению органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов при наличии экономического обоснования в пределах **от 0,1 до 5**.

Значения коэффициента **К2** могут устанавливаться по решению органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов при наличии экономического обоснования в пределах **от 0,5 до 10** в зависимости от территориального расположения земельного участка в границах соответствующего городского округа, муниципального района.

Значения коэффициента **К3** могут устанавливаться по решению органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов при наличии экономического обоснования в пределах **от 0,001 до 1** для отдельных категорий арендаторов.

В проверяемом периоде действовали следующие нормативно-правовые акты органов местного самоуправления Брединского муниципального района, устанавливающие размеры **К1, К2, К3** для определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов:

- Решение Собрании депутатов Брединского муниципального района Челябинской области от 15 апреля 2015 г. № 31 "Об утверждении коэффициентов **К1, К2, К3**, для расчета арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена на территории Брединского муниципального района" (с изменениями от 03.11.2016 № 113), утратило силу 28.03.2019;

- Решение Собрании депутатов Брединского муниципального района Челябинской области от 26 апреля 2019 г. № 30 "Об утверждении коэффициентов **К1, К2, К3**, применяемых для расчета арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на территории Брединского муниципального района Челябинской области".

Перечисленными выше Решениями Собрании депутатов установлено пониженное значение коэффициента **К3** для следующих категорий арендаторов земельных участков, государственная собственность на которую не разграничена:

до **28.03.2019г.:**

1) общероссийских общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союз общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности - **0,001**;

2) организаций, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов указанных в пункте 1 общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и



иных полезных ископаемых, а также иных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню товаров, при производстве и (или) реализации которых организации не подлежат освобождению от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации этих товаров, утвержденному Правительством Российской Федерации) работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг) - **0,001**;

3) организаций, единственными собственниками имущества которых являются указанные в пункте 1 общероссийские общественные организации инвалидов - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям - **0,001**;

4) субъектов народных художественных промыслов, субъектов ремесленной деятельности - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации изделий народных художественных промыслов и ремесленных изделий - **0,1**;

5) организаций, осуществляющих эксплуатацию спортивных сооружений - в отношении земельных участков, на которых расположены спортивные сооружения - **0,1**;

6) граждан, в отношении земельных участков, предоставленных им для строительства и эксплуатации индивидуально-жилых домов - **0,5**;

7) гаражно-строительных кооперативов и граждан, владеющих гаражами - в отношении земельных участков, предоставленных им для эксплуатации гаражей - **0,5**;

8) садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан - в отношении земельных участков, предоставленных им для ведения садоводства, огородничества, дачного хозяйства, эксплуатации овощехранилищ - **0,5**;

9) некоммерческих организаций территориального общественного самоуправления - в отношении земельных участков, предоставленных им для размещения детских и спортивных площадок - **0,1**;

10) организаций, осуществляющих рекультивацию земель - в отношении земельных участков, нарушенных при добыче полезных ископаемых - **0,5**.

**с 26.04.2019г.:**

1) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности – **0,001**;

2) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню товаров, при производстве и (или)

реализации которых организации не подлежат освобождению от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации этих товаров, утвержденному Правительством Российской Федерации), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг) – **0,001**;

3) организаций, единственными собственниками имущества которых являются общероссийские общественные организации инвалидов,- в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям – **0,001**;

4) субъекты народных художественных промыслов, субъектов ремесленной деятельности - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации изделий народных художественных промыслов и ремесленных изделий – **0,001**;

5) прочие арендаторы (за исключением категорий арендаторов, указанных в п. 9 Закона ЧО № 257-ЗО) – **1**.

Главным администратором доходов местного бюджета в виде поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, является Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Брединского района.

Следует отметить, что в проверяемом периоде **анализ эффективности** предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков **арендной платы за землю**, расчет сумм выпадающих доходов бюджета **не осуществлялся**.

Кроме того, Порядок № 672-п устанавливает только порядок проведения анализа предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот и не регламентирует порядок **проведения анализа эффективности** предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков **арендной платы за землю**.

Учитывая социальную направленность предоставленных преимуществ в отношении отдельных категорий плательщиков арендной платы за землю общая результативность (эффективность) определяется социальной эффективностью от предоставленных данным категориям арендаторов льгот и преимуществ в рассматриваемый период и должна признаваться равной общей сумме выпадающих доходов местного бюджета.

Решением Собрания депутатов Брединского муниципального района Челябинской области от 29.10.2008г. № 97, с изменениями от 15.04.2015г. № 30 установлены значения корректировочных коэффициентов к базовой ставке арендной платы за арендуемые нежилые помещения в зависимости от целевого назначения, расположения, благоустройства арендуемых нежилых помещений и вида деятельности арендатора (К1, К2, К3, К4, К5).

Указанным Решением Собрания депутатов установлено пониженное значение коэффициента **К1** для отдельных категорий арендаторов исходя из вида его деятельности. Размер коэффициента установлен в диапазоне от **0,1** до **1**:

- 1) производство продовольственных товаров – **1**;
- 2) переработка сельскохозяйственной продукции – **0,65**;

- 3) оказания муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями услуг: связи, аптечные, страховые, медицинские, культурные, образовательные – **0,62**;
- 4) деятельность общественных организаций, существующих за счет членских взносов от добровольных пожертвований – **0,1**;
- 5) деятельность спортивных секций, клубов молодежи и подростков – **0,1**;
- 6) оказание бытовых услуг – **0,92**;
- 7) помещение, где используется труд инвалидов – **0,1**;
- 8) деятельность муниципальных унитарных предприятий – **0,92**;
- 9) оказание услуг учреждениями банков – **0,97**;
- 10) выполнение предприятиями социально-значимых работ для района (ЖКХ, транспортные услуги) – **0,1**;
- 11) оказание услуг общественного питания – **1**;
- 12) эксплуатация гаражей, стоящих на балансе муниципальных унитарных предприятий инвалидами, участниками всех войн – **0,1**;
- 13) для иных видов деятельности – **1**.

Главным администратором доходов местного бюджета в виде поступлений от арендной платы за использование имущества Брединского муниципального района является Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Брединского района.

В проверяемом периоде анализ эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков арендной платы за использование нежилых муниципальных помещений, расчет сумм выпадающих доходов бюджета не осуществлялся.

Порядок № 672-п также не регламентирует проведение анализа эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

Таким образом, в рамках настоящего мероприятия сформировать полные, достоверные данные и выводы о предоставленных иных льготах и преимуществах в разрезе плательщиков, достаточные для всесторонней оценки эффективности иных льгот и преимуществ, действующих на территории Брединского муниципального района, не представляется возможным.

Согласно информации, предоставленной Финансовым управлением, предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета в проверяемом периоде не осуществлялось.

**2. 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 собственности Брединского муниципального района.**

Согласно предоставленной Финансовым управлением информации муниципальные гарантии и поручительства или обеспечение исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности Брединского муниципального района в проверяемом периоде не предоставлялись.

### **Выводы:**

1. В нарушение п. 4 Порядка № 672-п Финансовым управлением **результаты ежегодного анализа не отражены в аналитической записке, предложения по повышению результативности налоговых льгот либо их отмене в случае низкой результативности их предоставления отсутствуют.**

2. В нарушение пунктов 5, 7 **ежегодное заключение по результатам анализа Финансовым управлением не готовилось, аналитическая записка и заключение не направлялись** в Собрание депутатов Брединского муниципального района.

3. В соответствии с предоставленными расчетами **сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета (Свд), обусловленных предоставлением налоговых льгот**

**за 2017 год по всем поселениям района составила:**

- по земельному налогу для физических лиц (п. 2 ст. 387 НК РФ) – **383,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.**

**за 2018 год по всем поселениям района составила:**

- по земельному налогу для физических лиц (п. 2 ст. 387 НК РФ) – **380,58 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для физических лиц (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 7 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.;**

- по налогу на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (п. 10 ст. 378.2 НК РФ) – **0,0 тыс. руб.**

4. **Бюджетная результативность (эффективность) предоставления налоговых льгот по земельному налогу не определяется, в связи с тем, что льготами по налогу воспользовались физические лица (пенсионеры).**

*БЭ2017=0.*

*БЭ2018=0.*

**Бюджетная результативность (эффективность) предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц не определяется в связи с отсутствием налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, и отсутствием сумм выпадающих (недополученных) доходов бюджета.**

5. **Социальная результативность (эффективность)** принимается равной сумме предоставленных налоговых льгот по земельному налогу.

$CЭ2017 = 383,00$  тыс. руб.

$CЭ2018 = 380,58$  тыс. руб.

**Социальная результативность (эффективность)** предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц не определяется в связи с отсутствием налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, и отсутствием сумм выпадающих (недополученных) доходов бюджета.

6. **Результативность (эффективность)** предоставленных налоговых льгот по земельному налогу равна:

$ЭФ2017 = (0 + 383,00) / 383,00 = 1$  – высокая эффективность;

$ЭФ2018 = (0 + 380,58) / 380,58 = 1$  – высокая эффективность.

Таким образом, предоставление налоговых льгот по земельному налогу за 2017 и 2018 гг. Ревизионной комиссией признается **эффективным**.

**Результативность (эффективность)** предоставленных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц определить невозможно в связи с отсутствием показателей бюджетной и социальной результативности (эффективности).

7. В проверяемом периоде **анализ эффективности** предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков **арендной платы за землю**, расчет сумм выпадающих доходов бюджета **не осуществлялся**.

8. В проверяемом периоде **анализ эффективности** предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ отдельным категориям плательщиков **арендной платы за использование нежилых помещений**, расчет сумм выпадающих доходов бюджета **не осуществлялся**.

9. Порядок № 672-п устанавливает только порядок проведения анализа предоставленных и планируемых к предоставлению **налоговых льгот** и не регламентирует порядок **проведения анализа эффективности** предоставленных и планируемых к предоставлению **иных льгот и преимуществ** отдельным категориям плательщиков **арендной платы за землю** и **арендной платы за пользование муниципальным имуществом**.

10. Предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета в проверяемом периоде не осуществлялось.

11. Муниципальные гарантии и поручительства или обеспечение исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности Брединского муниципального района в проверяемом периоде не предоставлялись.

#### **Предложения:**

1. Финансовому управлению результаты ежегодного анализа отражать в аналитической записке с предложениями по повышению результативности налоговых льгот либо их отмене в случае низкой результативности их предоставления.

2. Финансовому управлению ежегодное заключение по результатам анализа предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых и иных льгот и преимуществ, аналитическую записку направлять Главе района и в Собрание депутатов Брединского муниципального района.

3. В целях формирования полных, достоверных данных и выводов о предоставленных и планируемых к предоставлению иных льгот и преимуществ в разрезе плательщиков, достаточных для всесторонней оценки эффективности иных льгот и преимуществ, действующих на территории Брединского муниципального района, применения единых подходов к организации оценки эффективности иных льгот и преимуществ необходимо дополнить Порядок № 672-п.

4. Результаты ежегодной оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ учитывать при планировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период с фиксацией данных по выпадающим доходам при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ в разрезе плательщиков.

Председатель Ревизионной комиссии  
Брединского муниципального района



И.А.Хоружева